

08.06.2023

№ 02-04/1

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия,
осуществления контроля за состоянием государственного внутреннего
долга Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 08.06.2023 № 16)*

Абакан
2023 год

Оглавление

1. Общие положения	4
2. Анализ исполнения основных характеристик консолидированного бюджета Республики Хакасия и республиканского бюджета Республики Хакасия	4
3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета	5
3.1. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по налоговым доходам.....	6
3.2. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по неналоговым доходам	9
3.3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по безвозмездным поступлениям.....	9
4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета.....	12
4.1. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам классификации расходов бюджета	13
4.2. Анализ исполнения по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета	15
4.3. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета в разрезе государственных программ	16
4.4. Анализ реализации региональных проектов (программ) Республики Хакасия	19
4.5. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по непрограммным направлениям деятельности	24
5. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия....	25
6. Анализ исполнения Дорожного фонда Республики Хакасия	27
7. Анализ исполнения Республиканской адресной инвестиционной программы ..	28
8. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов	30
8.1. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия.....	31
8.2. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам.....	34
9. Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности республиканского бюджета	35
10. Анализ исполнения бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета и состояния государственного долга	37
11. Выводы:	40
Приложение 1	Доходы республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года... 71
Приложение 2	Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года..... 73
Приложение 3	Реализация государственных программ, предусмотренных к финансированию из республиканского бюджета, за 1 квартал 2023 года..... 75
Приложение 4	Информация об исполнении расходов республиканского бюджета на реализацию национальных проектов и входящих в их состав региональных проектов Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года..... 77

Приложение 5	Информация об исполнении мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия, за 1 квартал 2023 года.....	81
Приложение 6	Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года.....	84
Приложение 7	Анализ предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года	85
Приложение 8	Сведения о дебиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 1 апреля 2023 года.....	88
Приложение 9	Сведения о кредиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 1 апреля 2023 года.....	90

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по отчету Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ¹, от 30.09.2011 № 82-ЗРХ², стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-3³.

Мониторинг исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года проведен на основе Закона Республики Хакасия от 19.12.2022 № 110-ЗРХ⁴ и постановления Правительства Республики Хакасия от 04.05.2023 № 339⁵, а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия 05.05.2023, 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.

2. Анализ исполнения основных характеристик консолидированного бюджета Республики Хакасия и республиканского бюджета Республики Хакасия

Показатели исполнения основных характеристик консолидированного бюджета Республики Хакасия (далее – консолидированный бюджет) за 1 квартал 2023 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2023 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2023 года к 2022 году	
		2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Доходы	62 553 170	14 125 105	10 337 720	16,5	-3 787 385	-26,8
Расходы	69 187 432	10 223 980	12 086 788	17,5	1 862 808	18,2
Дефицит (+) Профицит (-)	6 634 262	-3 901 125	1 749 068	26,4	5 650 193	х

¹ Закон Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия».

² Закон Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия».

³ СФК 3-3 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия», утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 11.04.2023.

⁴ Закон Республики Хакасия от 19.12.2022 № 110-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о республиканском бюджете).

⁵ Постановление Правительства Республики Хакасия от 04.05.2023 № 339 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года».

Исполнение консолидированного бюджета за 1 квартал 2023 года составляет по доходам 16,5%, по расходам – 17,5% годовых бюджетных назначений. Наблюдается снижение общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 26,8% (в основном за счет резкого снижения налоговых доходов республиканского бюджета Республики Хакасия) и рост объема расходов на 18,2%.

В результате консолидированный бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 1 749 068 тыс. рублей (2022 год – профицит 3 901 125 тыс. рублей).

Показатели исполнения основных характеристик республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет) за 1 квартал 2023 года представлены в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2023 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2023 года к 2022 году	
		2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Доходы	53 978 995	12 586 993	8 999 828	16,7	-3 587 165	-28,5
Расходы	57 291 801	8 927 604	10 984 423	19,2	2 056 819	23,0
Дефицит (+)						
Профицит (-)	3 312 806	-3 659 389	1 984 595	59,9	5 643 984	х

Исполнение республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года составляет по доходам 16,7% (за аналогичный период 2022 года – 28,8%), по расходам – 19,2% годовых бюджетных назначений (в 2022 году – 18,8%). Наблюдается снижение общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 28,5% и рост объема расходов на 23%.

В результате республиканский бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 1 984 595 тыс. рублей (2022 год – профицит 3 659 389 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года характеризуется данными, приведенными в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

доходы	бюджет на 2023 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
		2022 год	2023 год	в % (гр.3/гр.1)	сумма (гр.3-гр.2)	в % (гр.5/гр.2)
А	1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	38 571 209	9 718 058	5 282 050	13,7	-4 436 008	-45,6
Налоговые доходы	37 673 747	9 601 512	5 002 003	13,3	-4 599 509	-47,9
Неналоговые доходы	897 462	116 546	280 047	31,2	163 501	140,3
Безвозмездные поступления	15 407 786	2 868 935	3 717 778	24,1	848 843	29,6
Итого доходов	53 978 995	12 586 993	8 999 828	16,7	-3 587 165	-28,5

Относительно аналогичного периода 2022 года доходы республиканского бюджета снизились на 3 587 165 тыс. рублей, или на 28,5% за счет одновременного:

резкого снижения налоговых доходов на 4 599 509 тыс. рублей (в 1,9 раза);
увеличения неналоговых доходов – на 163 501 тыс. рублей (в 2,4 раза) и безвозмездных поступлений – на 848 843 тыс. рублей (на 29,6%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 58,7% (в 1 квартале 2022 года – 77,2%), безвозмездные поступления – 41,3% (в 1 квартале 2022 года – 22,8%).

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года представлено в приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты.

3.1. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по налоговым доходам

Налоговые доходы республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года составили 5 002 003 тыс. рублей, или 13,3% годовых бюджетных назначений и 52,1% поступлений аналогичного периода 2022 года, что связано со резким снижением поступлений налога на прибыль – на 5 318 182 тыс. рублей (в 8,2 раза).

При этом по ряду налоговых доходов наблюдается увеличение, наиболее существенная сумма из которых приходится по налогу на добычу полезных ископаемых – рост на 693 717 тыс. рублей (в 2,9 раза), налогу на имущество организаций – на 147 281 тыс. рублей (на 26,6%), акцизам – на 147 034 тыс. рублей (на 15,6%).

Основную долю налоговых поступлений (94,7%) составили поступления по пяти налогам: налогу на доходы физических лиц – 23%, акцизам – 21,8%, налог на добычу полезных ископаемых – 21,1%, налогу на прибыль организаций – 14,8% и налогу на имущество организаций – 14%.

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 1 квартал 2023 года составили 739 498 тыс. рублей, или 3,7% годовых бюджетных назначений.

Резкое снижение поступлений согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года сложилось в связи со сложной геополитической ситуацией на мировых рынках основных экспортных товаров Республики Хакасия (запрет в Евросоюзе на импорт угля, запрет Австралии на экспорт глинозема, тенденция снижения биржевых цен на алюминий), сложившейся в результате проведения странами Запада санкционной политики, а также в результате изменения налогового законодательства о курсовых разнице от операций с иностранной валютой по итогам 2022 года за счет снижения налогооблагаемой базы сформировалась значительная переплата по налогу. Кроме того, продолжает оказывать отрицательное влияние ограничения по вывозу каменного угля из республики из-за проблем с пропускной способностью железнодорожной инфраструктуры.

Доля поступлений налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 48,3 процентного пункта и составила 14,8% (63,1% в 1 квартале 2022 года).

Налог на доходы физических лиц за 1 квартал 2023 года поступил в сумме 1 150 436 тыс. рублей, или 14,9% бюджетных назначений и 81,2% поступлений аналогичного периода 2022 года.

Снижение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 265 624 тыс. рублей, или на 18,8% сложилось в результате введенного с 2023 года института единого налогового платежа и единого налогового счета (далее также – ЕНС), предусматривающего первоочередное погашение имеющихся задолженностей налогоплательщиков по налогам всех уровней бюджетов и страховым взносам внебюджетных фондов за счет сформировавшегося сальдо на единых счетах налогоплательщиков (в том числе переплаты), а также погашение текущих начислений по налоговым платежам.

В целях обеспечения более стабильных поступлений налоговых доходов в региональные и местные бюджеты Федеральным законом от 29.05.2023 № 196-ФЗ⁶ предусмотрено зачисление НДФЛ в соответствующие бюджеты в первоочередном порядке, то есть изменена последовательность при определении принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа.

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 8,3 процентного пункта (с 14,7% в 2022 году до 23% в 2023 году).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, за 1 квартал 2023 года исполнены на 24,7% бюджетных назначений в сумме 1 090 479 тыс. рублей, что на 147 034 тыс. рублей, или на 15,6% больше аналогичного периода прошлого года.

Рост объема поступлений по сравнению с 1 кварталом 2022 года в основном обусловлен увеличением поступлений акцизов на:

нефтепродукты на 64 700 тыс. рублей, в связи с изменением в соответствии с федеральным законодательством с 01 января 2023 года налоговых ставок и нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет Республики Хакасия (с 0,3576% до 0,3725% в целях формирования дорожных фондов);

пиво на 52 800 тыс. рублей, в результате повышения с 01 января 2023 года ставки акциза на пиво на 4,2% (с 24 рублей за 1 литр до 25 рублей) и роста объема производства;

алкогольную продукцию на 29 681 тыс. рублей, в результате повышения с 01 января 2023 года ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов на 4,1% (с 589 рублей за 1 литр до 613 рублей).

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 12 процентных пунктов (с 9,8% в 2022 году до 21,8% в 2023 году).

Поступление **налога на добычу полезных ископаемых** за 1 квартал 2023 года составили 1 055 100 тыс. рублей, или 83,8% бюджетных назначений, что на 693 717 тыс. рублей, или в 2,9 раза выше аналогичного периода прошлого года.

⁶ Федеральный закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

Рост объема поступлений связан с увеличением поступлений налога на добычу полезных ископаемых в виде угля, что обусловлено изменением федерального законодательства, предусматривающего увеличение налоговой ставки на добытый уголь (за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого) на 380 рублей за 1 тонну с 01 января 2023 года по 31 марта 2023 года (Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ⁷).

При этом доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 17,3 процентного пункта и составила 21,1%.

Поступления налогов на имущество организаций за 1 квартал 2023 года составили 700 557 тыс. рублей, или 27,8% бюджетных назначений, что на 147 281 тыс. рублей, или на 26,6% выше аналогичного периода прошлого года. Увеличение объема поступлений в основном связано с ростом поступлений от предприятий по добыче угля.

Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 8,2 процентного пункта (с 5,8% в 2022 году до 14% в 2023 году).

За 1 квартал 2023 года **налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступило в объеме 175 008 тыс. рублей, или 12,7% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления в республиканский бюджет снизились на 13 981 тыс. рублей, или на 7,4%, что в основном связано со снижением поступлений налога в результате введенного с 2023 года института ЕНС.

При этом доля налога выросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,5 процентного пункта и составила 3,5%.

Транспортный налог за 1 квартал 2023 года поступил в сумме 63 869 тыс. рублей, или 12,8% бюджетных назначений, что на 4279 тыс. рублей, или на 7,2% выше аналогичного периода прошлого года, что обусловлено ростом налогооблагаемой базы по налогу. Доля налога увеличилась на 0,7 процентного пункта и составила 1,3%.

Государственная пошлина за 1 квартал 2023 года поступила в сумме 15 640 тыс. рублей, или 24,7% бюджетных назначений, что на 565 тыс. рублей, или на 3,7 % выше аналогичного периода прошлого года, что обусловлено ростом обращений граждан в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг за государственной регистрацией прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета выросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,2 процентного пункта и составила 0,3%.

Налог на профессиональный доход за 1 квартал 2023 года исполнен на 37,1% бюджетных назначений, или 10 997 тыс. рублей (рост к 1 кварталу 2022 года – на 79,3%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась до 0,2%.

⁷ Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

За 1 квартал 2023 года поступления по **налогу на игорный бизнес** составили 220 тыс. рублей, или 23,8% бюджетных назначений, что на 11 тыс. рублей, или на 4,8% ниже аналогичного периода прошлого года.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 194 тыс. рублей, или 7,5% бюджетных назначений.

Кроме того, поступила **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в объеме 5 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по неналоговым доходам

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 280 047 тыс. рублей, или 31,2% бюджетных назначений, что на 163 501 тыс. рублей, или в 2,4 раза, выше показателя аналогичного периода прошлого года, главным образом за счет увеличения поступлений платежей от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 115 938 тыс. рублей и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 62 548 тыс. рублей.

Увеличение поступлений за 1 квартал 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим видам неналоговых доходов:

штрафам, санкциям, возмещениям ущерба в 3,2 раза, что обусловлено введением с 2023 года института ЕНС, предусматривающего первоочередное погашение имеющихся задолженностей налогоплательщиков по налогам, пеням и штрафам по ним, а также изменением федерального законодательства, в соответствии с которым определены нормативы распределения доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в бюджеты субъектов Российской Федерации (на 2023 год для Республики Хакасия в размере 0,4089%). Доля дохода в общем объеме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 15,1 процентного пункта до 60,1%;

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 10,9 раза, что обусловлено в основном поступлением доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации. Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 19,2 процентного пункта, и составила 24,6%;

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2,4 раза (на 10 901 тыс. рублей), что обусловлено ростом поступлений доходов, связанных с компенсацией затрат бюджетов субъектов Российской Федерации (возвратов дебиторской задолженности прошлых лет по автотранспортной деятельности госучреждений, а также возвратов субсидий, направляемых в прошлые годы на развитие деятельности зоопарков и эксплуатацию гидротехнических сооружений). Доля доходов в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 0,1 процентного пункта от уровня 1 квартала 2022 года, и составила 6,8%;

прочим неналоговым доходам (невыясненным поступлениям) – на 501 тыс. рублей, или на 53,9%.

Снижение относительно аналогичного периода 2022 года наблюдается по: **платежам при пользовании природными ресурсами** – на 25 889 тыс. рублей, или на 56,1%, что связано с поступлением в январе 2022 года уточненных платежей и задолженности по плате за использование лесов. Доля платежей в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 32,4 процентных пункта и составила 7,2% (39,6% в 1 квартале 2022 года);

доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 497 тыс. рублей, или 17,9%, что связано со снижением поступлений от реализации недвижимого имущества и земельных участков, находящихся в собственности республики. Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 1,6 процентного пункта и составила 0,8%;

административным платежам и сборам – на 1 тыс. рублей, или на 14,3%, доля в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета составила 0,002%.

3.3. Анализ исполнения доходной части республиканского бюджета по безвозмездным поступлениям

Объем **безвозмездных поступлений** за 1 квартал 2023 года составил 3 717 778 тыс. рублей, или 24,1% годовых бюджетных назначений, что на 848 843 тыс. рублей, или на 29,6%, выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 1 квартал 2023 года поступило 3 691 410 тыс. рублей, или 24,2% плановых назначений, в том числе:

1. **Дотации** – 1 458 508 тыс. рублей, или 31,8% годовых бюджетных назначений, что на 302 554 тыс. рублей, или на 26,2% выше аналогичного периода прошлого года за счет *одновременного увеличения поступлений дотаций на:*

выравнивание бюджетной обеспеченности – на 228 244 тыс. рублей, или на 24%, которые составили 1 180 948 тыс. рублей;

частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – на 74 310 тыс. рублей (на 36,6%), составили 277 560 тыс. рублей.

2. **Субсидии** – 1 746 373 тыс. рублей, или 20,8% годовых бюджетных назначений, что выше аналогичного периода прошлого года в 1,6 раза, или на 661 864 тыс. рублей в основном за счет поступления субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий в размере 597 013 тыс. рублей, или 54,7% годовых бюджетных назначений (в 1 квартале 2022 года поступления по данной субсидии отсутствовали).

Из 62 видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2023 год, также поступили средства по 35 видам субсидий, из них наибольшие суммы приходятся на следующие субсидии:

на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 302 611 тыс. рублей (34,8%);

на выплату региональных социальных доплат к пенсии – 181 887 тыс. рублей (20,1%);

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 103 604 тыс. рублей (21,8%);

на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 95 441 тыс. рублей (60,9%);

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 87 445 тыс. рублей (22,3%).

3. Субвенции – 336 667 тыс. рублей, или 28,8% годовых бюджетных назначений, что на 123 548 тыс. рублей, или на 26,8% ниже аналогичного периода прошлого года.

Снижение поступления субвенций в основном обусловлено тем, что на 2023 год не запланированы и не поступали субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (в 1 квартале 2022 года поступили в сумме 140 044 тыс. рублей) ввиду объединения данной выплаты и ряда других выплат в «универсальное пособие» и назначения их с 2023 года Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Из 17 субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2022 год, поступило 9 субвенций, из них наибольшие суммы приходятся на следующие субвенции:

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 85 483 тыс. рублей (39,8% бюджетных назначений на 2023 год);

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I⁸ – 68 105 тыс. рублей (32,6%);

на оказание отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов – 67 389 тыс. рублей (50,5%);

на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» – 36 144 тыс. рублей (95,1%);

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 35 789 тыс. рублей (14,9%).

4. Иные межбюджетные трансферты – 149 862 тыс. рублей, или 13,4% годовых бюджетных назначений, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 15,8%, или на 28 023 тыс. рублей, что в основном связано с тем, что в отчетном периоде 2023 года не запланированы и не поступали межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

⁸ Закон Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I «О занятости населения в Российской Федерации».

Федерации (в 1 квартале 2022 года поступили в сумме 58 418 тыс. рублей на мероприятия по приобретению лекарственных препаратов для лечения пациентов с новой коронавирусной инфекцией).

Из 17 иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2023 год, поступило 6, в том числе наибольшие из которых приходятся на:

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 106 564 тыс. рублей (24,4%);

реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 29 345 тыс. рублей (73,9%);

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья – 10 543 тыс. рублей (23,4%).

Кроме того, поступили 2 межбюджетных трансферта, не предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2023 год, в том числе на обеспечение деятельности:

сенаторов Российской Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 1595 тыс. рублей;

депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 1399 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, за 1 квартал 2023 года составили 41 038 тыс. рублей, что в 3,7 раза выше аналогичного периода прошлого года (на 29 985 тыс. рублей). Основная сумма поступила от возврата остатка субвенций на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет из бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в сумме 17 912,4 тыс. рублей и прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований – 15 488,7 тыс. рублей.

Также из республиканского бюджета произведен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 14 670 тыс. рублей, что на 29,1% меньше аналогичного периода 2022 года (20 681 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета

Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.03.2023, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 267 898 тыс. рублей, или на 0,5%, и составил 57 559 699 тыс. рублей.

4.1. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам классификации расходов бюджета приведен в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

наименование	утверждено 2023 год		исполнено 1 квартал соответствующего года			приrost (снижение) 2023 год к 2022 году	
	бюджетом	росписью	2022 год	2023 год	%	сумма	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	3 086 982	3 010 540	285 926	348 069	11,6	62 143	21,7
Национальная оборона	24 881	24 881	4 229	5 031	20,2	802	19,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	803 321	803 321	128 665	140 745	17,5	12 080	9,4
Национальная экономика	8 522 679	8 688 141	603 378	733 408	8,4	130 030	21,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 435 534	2 414 436	31 170	131 597	5,5	100 427	322,2
Охрана окружающей среды	255 921	253 821	18 299	21 093	8,3	2 794	15,3
Образование	16 360 450	16 498 994	2 615 284	3 329 094	20,2	713 810	27,3
Культура, кинематография	1 575 362	1 594 862	214 590	251 040	15,7	36 450	17,0
Здравоохранение	5 923 056	5 900 036	1 119 227	1 159 028	19,6	39 801	3,6
Социальная политика	14 043 962	14 069 582	3 152 543	3 303 244	23,5	150 701	4,8
Физическая культура и спорт	844 629	863 388	108 009	124 089	14,4	16 080	14,9
Средства массовой информации	154 149	154 149	34 200	43 314	28,1	9 114	26,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	415 691	415 691	21 175	59 000	14,2	37 825	178,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 845 184	2 867 857	590 909	1 335 671	46,6	744 762	126,0
Всего	57 291 801	57 559 699	8 927 604	10 984 423	19,1	2 056 819	23,0

Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.03.2023, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 267 898 тыс. рублей, или на 0,5%, и составил 57 559 699 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью *уменьшены расходы* по 4 разделам классификации расходов на общую сумму 122 660 тыс. рублей, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 76 442 тыс. рублей, или на 2,5%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 21 098 тыс. рублей (на 0,9%);

0600 «Охрана окружающей среды» – на 2100 тыс. рублей (на 0,8%);

0900 «Здравоохранение» – на 23 020 тыс. рублей (на 0,4%);

увеличены по 6 разделам классификации расходов на общую сумму 390 558 тыс. рублей, в том числе:

0400 «Национальная экономика» – на 165 462 тыс. рублей (на 1,9%);

0700 «Образование» – на 138 544 тыс. рублей (на 0,8%);
 0800 «Культура, кинематография» – на 19 500 тыс. рублей (на 1,2%);
 1000 «Социальная политика» – на 25 620 тыс. рублей (на 0,2%);
 1100 «Физическая культура и спорт» – на 18 759 тыс. рублей (на 2,2%);
 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 22 673 тыс. рублей (на 0,8%).

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

образование – 28,7%, по итогам исполнения составили 30,3% (3 329 094 тыс. рублей, или 20,2% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 713 810 тыс. рублей, или на 27,3% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

социальная политика – 24,4%, по итогам исполнения составили 30,1% (3 303 244 тыс. рублей, или 23,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 150 701 тыс. рублей, или на 4,8% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

национальная экономика – 15,1%, по итогам исполнения составили 6,7% (733 408 тыс. рублей, или 8,4% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 130 030 тыс. рублей, или на 21,6% выше показателя аналогичного периода прошлого года);

здравоохранение – 10,3%, по итогам исполнения составили 10,5% (1 159 028 тыс. рублей, или 19,6% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 39 801 тыс. рублей, или на 3,6% выше показателя аналогичного периода прошлого года).

При освоении бюджетных средств в целом на 19,1% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 5,5% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 46,6% («Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года *произошло по 4 разделам бюджетной классификации*, в том числе:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 0,8 процентного пункта и составил 1,2%;

0700 «Образование» – на 1 процентный пункт (30,3%);

1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – на 0,3 процентного пункта (0,5%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 5,5 процентного пункта (12,2%).

По 6 разделам бюджетной классификации произошло *сокращение удельного веса в структуре расходов*, в том числе:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 0,1 процентного пункта и составил 1,3%;

0400 «Национальная экономика» – на 0,1 процентного пункта (6,7%);

0800 «Культура, кинематография» – на 0,1 процентного пункта (2,3%);

- 0900 «Здравоохранение» – на 2 процентных пункта (10,5%);
- 1000 «Социальная политика» – на 5,2 процентного пункта (30,1%);
- 1100 «Физическая культура и спорт» – на 0,1 процентного пункта (1,1%).

По остальным разделам бюджетной классификации *удельный вес в структуре расходов не изменился.*

4.2. Анализ исполнения по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета

Законом о республиканском бюджете бюджетные ассигнования предусмотрены 28 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 57 291 801 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью предусмотрены 29 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 57 559 699 тыс. рублей (данные представлены в приложении 2 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, в целом увеличен на 267 898 тыс. рублей, или на 0,5%, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, при этом:

уменьшен по 6 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 627 491 тыс. рублей, в том числе:

Министерству природных ресурсов и экологии – на 442 447 тыс. рублей, или на 40,9% (*по причине передачи отдельных полномочий образованному в 2023 году Министерству лесного хозяйства*);

Министерству финансов – на 157 326 тыс. рублей (на 3,8%);

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – на 14 098 тыс. рублей (на 0,6%);

Государственной инспекции по охране объектов культурного наследия – на 8000 тыс. рублей (на 23,2%);

Государственному комитету по мобилизационной работе и защите государственной тайны – на 4364 тыс. рублей (на 5,2%);

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – на 1256 тыс. рублей (на 0,5%).

увеличен по 13 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 895 389 тыс. рублей, в том числе:

Министерству лесного хозяйства – на 447 457 тыс. рублей (на 100%);

Министерству транспорта и дорожного хозяйства – на 124 969 тыс. рублей (на 2,8%);

Министерству труда и социальной защиты – на 93 349 тыс. рублей (на 1,2%);

Министерству образования и науки – на 92 144 тыс. рублей (на 0,6%);

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 54 000 тыс. рублей (на 1,3%);

Министерству экономического развития – на 29 019 тыс. рублей (на 3,6%);

Министерству физической культуры и спорта – на 18 759 тыс. рублей (на 1,9%);

Министерству культуры – на 12 500 тыс. рублей (на 0,8%);

Министерству национальной и территориальной политики – 12 500 тыс. рублей (на 10,3%);

Министерству имущественных и земельных отношений – на 4364 тыс. рублей (на 0,7%);

Министерству здравоохранения – на 3000 тыс. рублей (на 0,03%);

Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – на 2575 тыс. рублей (на 0,3%);

Верховному Совету – на 753 тыс. рублей (на 0,4%).

Исполнение расходов республиканского бюджета осуществляли 29 главных распорядителей бюджетных средств, в том числе 2 образованных в 2023 году ГРБС: *Министерство лесного хозяйства и Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны.*

Основная доля расходов республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года в сумме 7 652 604 тыс. рублей, или 69,7%, приходится на 3 главных распорядителей, в том числе:

Министерство образования и науки – 31,5%;

Министерство здравоохранения – 21,1%;

Министерство труда и социальной защиты – 17,1%.

По 19 главным распорядителям бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (19,1%). Наименьший процент исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства (4,5%).

По 10 главным распорядителям бюджетных средств бюджетные ассигнования освоены выше среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета (19,1%).

Наибольший процент исполнения приходится на Министерство сельского хозяйства и продовольствия – 35,9%.

Относительно аналогичного периода 2022 года снижение расходов за 1 квартал 2023 года наблюдается по 4 главным распорядителям бюджетных средств, наибольшее снижение приходится на Министерство экономического развития (на 95 189 тыс. рублей) и Министерство природных ресурсов и экологии (на 46 395 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 квартал 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольшее увеличение наблюдается по Министерству образования и науки (на 782 918 тыс. рублей) и Министерству сельского хозяйства и продовольствия (на 740 460 тыс. рублей).

4.3. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета в разрезе государственных программ (далее – госпрограмма) за 1 квартал 2023 года приведен в приложении 3 к заключению Контрольно-счетной палаты.

На 2023 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 30 госпрограмм на сумму 56 391 237 тыс. рублей, что составляет 98,4% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета. Реализация госпрограмм предусмотрена по 21 главному распорядителю бюджетных средств.

Объемы финансирования в паспортах госпрограмм соответствуют Закону о республиканском бюджете, что согласуется с положениями абзаца 4 пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.03.2023 объем расходов республиканского бюджета на финансирование 30 госпрограмм установлен в сумме 56 560 653 тыс. рублей (98,3% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета) и превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 169 416 тыс. рублей, или на 0,3%, в том числе:

увеличен по 11 госпрограммам на общую сумму 340 742 тыс. рублей, в том числе:

«Развитие образования в Республике Хакасия» – на 105 744 тыс. рублей (на 0,8%);

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – на 84 969 тыс. рублей (на 2,1%);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на 43 302 тыс. рублей (на 1,4%);

«Жилище» – на 40 000 тыс. рублей (на 4,4%);

«Развитие туризма в Республике Хакасия» – на 29 019 тыс. рублей (на 10,7%);

«Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия» – на 18 759 тыс. рублей (на 2,3%);

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия» – на 5010 тыс. рублей (на 0,8%);

«Культура Республики Хакасия» – на 4498 тыс. рублей (на 0,3%);

«Информационное общество Республики Хакасия» - на 4366 тыс. рублей (на 1,2%);

«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – на 2575 тыс. рублей (на 0,3%);

«Региональная политика Республики Хакасия» – на 2500 тыс. рублей (на 0,9%);

уменьшен по 3 госпрограммам на общую сумму 171 326 тыс. рублей, в том числе:

«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» – на 157 326 тыс. рублей (на 3,8%);

«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия» – на 13 600 тыс. рублей (на 0,6%);

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» – на 400 тыс. рублей (на 0,004%).

Фактически за 1 квартал 2023 года исполнение по всем госпрограммам составило 10 816 320 тыс. рублей, или 19,1% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (19,1%).

По состоянию на 01.04.2023 кредиторская задолженность по программным расходам сложилась в объеме 349 697,8 тыс. рублей (в основном по счету 302.41 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» отражено начисление субсидий бюджетным и автономным учреждениями на выполнение государственного задания и на иные цели).

За 1 квартал 2023 года не начато освоение бюджетных ассигнований по одной госпрограмме «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» (бюджетные проектные работы согласно сводной бюджетной росписи – 339 538 тыс. рублей) и по 18 из 77 подпрограмм (911 290 тыс. рублей, или 1,6% от общего объема расходов).

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (19,1%) исполнены расходы по 20 госпрограммам, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» – 1,3%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – 1,9%;

«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» – 2%;

«Развитие туризма в Республике Хакасия» – 4,1%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – 5%;

«Жилище» – 6,6%;

«Сохранение и развитие хакасского языка» – 7,5%;

«Информационное общество Республики Хакасия» – 8,3%.

Относительно аналогичного периода 2022 года снижение расходов за 1 квартал 2023 года наблюдается по 2 госпрограммам: «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» (на 102 354 тыс. рублей, или на 64%, что обусловлено снижением расходов на региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства») и «Управление государственным имуществом Республики Хакасия» (на 693 тыс. рублей, или на 5,1%).

По 27 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 квартал 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года (в целом на 2 115 491 тыс. рублей), из них наибольший рост наблюдается по госпрограммам:

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - на 752 153 тыс. рублей, или в 7,5 раз, что обусловлено более ранним распределением субсидий на обеспечение сельских населенных пунктов объектами социальной и инженерной инфраструктуры и автомобильными дорогами (подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий») и грантов «Агропрогресс» на поддержку и развитие семейных ферм (подпрограмма «Развитие малых форм хозяйствования на селе»);

«Развитие образования в Республике Хакасия» - на 582 106 тыс. рублей, или на 26%, что обусловлено увеличением субвенций, как на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, так и 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.

4.4. Анализ реализации региональных проектов (программ) Республики Хакасия

В 2023 году реализуются 43 региональных проекта Республики Хакасия (далее – региональные проекты), паспорта которых утверждены Президиумом Совета развития Республики Хакасия при Главе Республики Хакасия – Председателе Правительства Республики Хакасия по 12 направлениям стратегического развития Российской Федерации: «Демография» (5 проектов), «Здравоохранение» (7), «Образование» (6), «Жилье и городская среда» (4), «Экология» (2), «Безопасные качественные дороги» (3), «Туризм и индустрия гостеприимства» (1), «Производительность труда и поддержка занятости» (2), «Цифровая экономика» (5), «Культура» (3), «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (3), «Международная кооперация и экспорт» (2).

Соглашения с федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации в части показателей и результатов федеральных проектов по Республике Хакасия заключены по всем 43 региональным проектам.

На реализацию 9 национальных проектов (32 региональных проектов) Законом о республиканском бюджете на 2023 год предусмотрено 6 539 129 тыс. рублей, или 11,4% общих расходов республиканского бюджета (57 291 801 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов уточненной сводной бюджетной росписью республиканского бюджета (по состоянию на 31.03.2023) увеличен по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 183 011 тыс. рублей, или на 2,8%, и составил 6 722 140 тыс. рублей, или 11,7% общих расходов республиканского бюджета (57 559 699 тыс. рублей).

Изменения объема бюджетных ассигнований республиканского бюджета на реализацию национальных проектов за 2023 год представлены в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		отклонение	
	Закон № 110-ЗРХ	сводная бюджетная роспись	сумма	%
А	1	2	3	4
НП «Демография»	834 168	853 118	18 950	2,3
НП «Здравоохранение»	1 505 048	1 505 048	0	0
НП «Образование»	797 010	885 110	88 100	11,1
НП «Жилье и городская среда»	1 128 014	1 168 014	40 000	3,5
НП «Экология»	112 056	112 056	0	0
НП «Безопасные качественные дороги»	1 707 138	1 713 786	6 648	0,4
НП «Туризм и индустрия гостеприимства»	0	29 313	29 313	x
НП «Цифровая экономика»	8 584	8 584	0	0
НП «Культура»	335 329	335 329	0	0
НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы»	111 782	111 782	0	0
Всего	6 539 129	6 722 140	183 011	2,8

Сводной бюджетной росписью республиканского бюджета (по состоянию на 31.03.2023) объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных

проектов на 2023 год по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен по 8 региональным проектам на общую сумму 183 011 тыс. рублей, наибольшее увеличение приходится на региональные проекты:

«Современная школа» – на 46 100 тыс. рублей (на 7,3%);

«Жилье» – на 40 000 тыс. рублей (на 11,2%);

«Цифровая образовательная среда» – на 33 000 тыс. рублей (на 25,8%);

«Развитие туристической инфраструктуры» – на 29 313 тыс. рублей (на 100%);

«Спорт – норма жизни» – на 18 950 тыс. рублей (на 21,6%).

Таким образом, по состоянию на 31.03.2023 общий объем бюджетных ассигнований республиканского бюджета, планируемых на реализацию национальных проектов на территории Республики Хакасия, составил 6 722 140 тыс. рублей, сформированных за счет средств федерального бюджета – 4 541 082 тыс. рублей (67,5% общего объема), республиканского бюджета – 2 016 314 тыс. рублей (30%), Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее также – Фонд содействия реформированию ЖКХ, Фонд ЖКХ) на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 145 744 тыс. рублей (2,2%), субсидий за счет средств целевой безвозмездной помощи компании АО «Русал» – 19 000 тыс. рублей (0,3%).

Расходы республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года, направленные на реализацию национальных проектов, представлены в таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

наименование	плановый объем средств бюджетов на реализацию национальных проектов			исполнение по национальным проектам за 1 квартал 2023 года			
	всего	в том числе:		всего	%	в том числе:	
		РФ	РХ**			РФ	РХ
А	1	2	3	4	5	6	7
НП «Демография»	853 118	718 722	134 396	136 021	15,9	118 527	17 494
НП «Здравоохранение»	1 505 048	965 615	539 433	147 226	9,8	110 745	36 481
НП «Образование»	885 110	636 672	248 438	13 775	1,6	11 162	2 613
НП «Жилье и городская среда»*	1 168 014	1 074 545	93 469	0	0	0	0
НП «Экология»	112 056	112 056	0	2 608	2,3	2 608	0
НП «Безопасные качественные дороги»	1 713 786	748 619	965 167	1 258	0,1	0	1 258
НП «Туризм и индустрия гостеприимства»	29 313	29 019	294	0	0	0	0
НП «Цифровая экономика»	8 584	0	8 584	7 136	83,1	0	7 136
НП «Культура»	335 329	295 866	39 463	35 539	10,6	34 974	565
НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы»	111 782	105 712	6 070	38 878	34,8	38 490	388
Всего	6 722 140	4 686 826	2 035 314	382 441	5,7	316 506	65 35

* Включая средства Фонда ЖКХ

** Включая средства целевой безвозмездной помощи компании ОК «РУСАЛ»

Фактическое исполнение по региональным проектам за 1 квартал 2023 года составило 382 441 тыс. рублей, или 5,7%, в том числе за счет средств федерального бюджета – 316 506 тыс. рублей (6,8% планируемого объема бюджетных средств) и республиканского бюджета – 65 935 тыс. рублей (3,2%).

По состоянию на 31.03.2023 наибольший уровень исполнения фиксируется по НП «Цифровая экономика» – 83,1%, наименьший – по НП «Безопасные качественные дороги» – 0,1%. По НП «Жилье и городская среда» и НП «Туризм и индустрия гостеприимства» исполнение отсутствует.

В 2023 году расходы на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов предусмотрены по 11 ГРБС. Основная доля расходов (89,5%) приходится на 5 министерств, в том числе Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 34,8%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 31,4%, Министерство здравоохранения – 8,7%, Министерство труда и социальной защиты – 8,2% и Министерство образования и науки – 6,4%.

Информация о расходах республиканского бюджета на реализацию региональных проектов за 1 квартал 2023 года по ГРБС представлена в таблице 7.

Таблица 7
тыс. рублей

№ п/п	наименование	утверждено (роспись)	удельный вес, %	исполнено	%
А	Б	1	2	3	4
1	Государственный комитет цифрового развития и связи	8 584	0,1	7 136	83,1
2	Министерство образования и науки	426 751	6,4	11 275	2,6
3	Министерство культуры	335 329	5,0	35 539	10,6
4	Министерство здравоохранения	588 032	8,7	35 491	6,0
5	Министерство физической культуры и спорта	106 833	1,6	3 630	3,4
6	Министерство сельского хозяйства и продовольствия	58 356	0,9	9 898	17,0
7	Министерство транспорта и дорожного хозяйства	2 111 953	31,4	1 258	0,1
8	Министерство труда и социальной защиты	551 835	8,2	116 624	21,1
9	Министерство экономического развития	82 739	1,2	28 980	35,0
10	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	2 339 672	34,8	130 002	5,6
11	Министерство лесного хозяйства	112 056	1,7	2 608	2,3
Всего		6 722 140	100,0	382 441	5,7

По остальным главным распорядителям бюджетных средств удельный вес расходов составляет от 0,1% (Государственный комитет цифрового развития и связи) до 5% (Министерство культуры).

Наибольший уровень использования бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов наблюдается по Государственному комитету цифрового развития и связи – 83,1% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, наименьший – по Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 0,1%.

При этом отмечается незначительный объем расходов на региональные проекты Республики Хакасия, входящие в состав НП «Цифровая экономика».

Информация об исполнении расходов республиканского бюджета на реализацию национальных проектов и входящих в их состав региональных

проектов за 1 квартал 2023 года представлена в приложении 4 к заключению Контрольно-счетной палаты.

Из 33 региональных проектов, по которым установлены бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписью, фактические расходы за 1 квартал 2023 года осуществлены по 20 региональным проектам, по которым бюджетные ассигнования исполнены в диапазоне от 0,1% РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» до 100% по 2 региональным проектам: «Цифровое государственное управление» и «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами».

Информация о расходах республиканского бюджета на реализацию региональных проектов за 1 квартал 2023 года по группам и подгруппам видов расходов представлена в таблице 8.

Таблица 8
тыс. рублей

наименование	ВР	утверждено (роспись)	удельный вес, %	исполнено	%
А	Б	1	2	3	4
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	877 088	13,0	9 379	1,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	677 171	10,1	134 369	19,8
Бюджетные инвестиции	410	2 316 107	34,5	130 853	5,6
Межбюджетные трансферты	500	2 148 223	32,0	17 786	0,8
Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	460, 600	599 373	8,9	90 054	15,0
Субсидии юридическим лицам	810	104 178	1,5	0	0
Всего		6 722 140	100,0	382 441	5,7

В 1 квартале 2023 года наибольший объем средств (92,9%) направлен на исполнение региональных проектов по следующим видам расходов:

«Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 134 369 тыс. рублей, или 19,8% бюджетных ассигнований;

«Бюджетные инвестиции» – 130 853 тыс. рублей, или 5,6%;

«Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 90 054 тыс. рублей, или 15%.

Объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям республики на реализацию региональных проектов запланирован в общей сумме 2 148 223 тыс. рублей, что составляет 32% общего объема средств на региональные проекты (таблица 9).

Таблица 9
тыс. рублей

наименование	утверждено (роспись)	удельный вес, %	исполнено	
			сумма	%
А	1	4	2	3
НП «Демография» (Р)	97 162	4,5	3 630	3,7
РП «Спорт – норма жизни»	97 162	4,5	3 630	3,7
НП «Образование» (Е)	417 581	19,4	11 275	2,7
РП «Современная школа»	218 672	10,2	11 275	5,2

наименование	утверждено (роспись)	удельный вес, %	исполнено	
			сумма	%
А	1	4	2	3
РП «Успех каждого ребенка»	25 710	1,2	0	0
РП «Цифровая образовательная среда»	157 217	7,3	0	0
РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	15 982	0,7	0	0
НП «Жилье и городская среда» (F)	864 465	40,3	0	0
РП «Жилье»	398 167	18,5	0	0
РП «Формирование комфортной городской среды»	239 538	11,2	0	0
РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	147 181	6,9	0	0
РП «Чистая вода»	79 579	3,7	0	0
НП «Безопасные качественные дороги» (R)	515 522	24,0	0	0
РП «Региональная и местная дорожная сеть»	430 522	20,0	0	0
РП «Безопасность дорожного движения»	85 000	4,0	0	0
НП «Культура» (A)	253 493	11,8	2 881	1,1
РП «Культурная среда»	252 683	11,8	2 326	0,9
РП «Творческие люди»	810	0,04	555	68,5
Всего	2 148 223	100,0	17 786	0,8

Сводной бюджетной росписью республиканского бюджета наибольший объем межбюджетных трансфертов на реализацию региональных проектов (40,3%) предусмотрен по НП «Жилье и городская среда» в сумме 864 465 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов, направленных из республиканского бюджета бюджетам муниципальных образований республики, на реализацию региональных проектов за 1 квартал 2023 года составил 17 786 тыс. рублей, или 0,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, из них наибольший объем направлен на реализацию регионального проекта «Современная школа» (НП «Образование») – 11 275 тыс. рублей (5,2%).

Из бюджетов муниципальных образований республики в 1 квартале 2023 года направлено 3841,9 тыс. рублей, или 4% предусмотренных бюджетных ассигнований на софинансирование мероприятий региональных проектов (96 031,2 тыс. рублей).

Также на реализацию национальных проектов на территории Республики Хакасия предусмотрены иные источники финансирования – 1 206 061,9 тыс. рублей за счет средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

В 1 квартале 2023 года за счет внебюджетных источников на реализацию региональных проектов направлено 151 475,8 тыс. рублей, или 12,6% планируемого объема средств, в том числе за счет средств:

Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее - ТФОМС) – 143 861,8 тыс. рублей (12,5%);

Государственного учреждения - Регионального отделения Фонда социального страхования по Республике Хакасия (далее - ФСС) – 7614 тыс. рублей (12,8%).

На 2023 год по 35 региональным проектам установлено 118 целевых показателей, в том числе по 9 региональным проектам без финансирования.

Наибольшее количество целевых показателей предусмотрено по НП «Здравоохранение» – 49 показателей, или 41,5% общего количества показателей по республике, НП «Жилье и городская среда» – 16 показателей (13,6%) и НП «Демография» – 11 показателей (9,3%).

4.5. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по непрограммным направлениям деятельности

Законом о республиканском бюджете на 2023 год бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 13 главным распорядителям средств республиканского бюджета в сумме 900 564 тыс. рублей, что составляет 1,6% общего объема расходов республиканского бюджета.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 31.03.2023 объем расходов республиканского бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности увеличен на общую сумму 98 482 тыс. рублей, или на 10,9%, и составил 999 046 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности за 1 квартал 2023 года представлена в таблице 10.

Таблица 10
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
	бюджетом	росписью	2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6	7
Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти	168 212	168 965	22 870	27 707	16,4	4 837	21,1
Обеспечение функционирования Избирательной комиссии	163 408	163 408	8 803	12 267	7,5	3 464	39,4
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты	41 392	41 392	6 851	6 969	16,8	118	1,7
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия	9 494	9 494	1 771	1 698	17,9	-73	-4,1
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия	9 252	9 252	1 630	1 820	19,7	190	11,7
Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия	498 983	496 863	79 389	96 723	19,5	17 334	21,8
Резервные фонды Республики Хакасия	3 500	103 349	1 700	19 973	19,3	18 273	1074,9
Обеспечение деятельности Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	6 323	6 323	714	946	15,0	232	32,5
Всего:	900 564	999 046	123 728	168 103	16,8	44 375	35,9

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2023 года составило 168 103 тыс. рублей, или 16,8% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 44 375 тыс. рублей, или на 35,9% выше аналогичных показателей 2022 года (123 728 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода 2022 года незначительное снижение фактического исполнения за 1 квартал 2023 года наблюдается по одному непрограммному направлению деятельности - «Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия» на 73 тыс. рублей, или на 4,1%.

По 7 непрограммным направлениям деятельности наблюдается увеличение расходов за 1 квартал 2023 года от 1,7% на обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты до 11,7 раз по направлению «Резервные фонды Республики Хакасия».

При освоении бюджетных средств в целом на 16,8% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 7,5% («Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия») до 19,7% («Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике 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 6500 тыс. рублей, в том числе за счет резервного фонда Правительства Республики Хакасия в размере 3500 тыс. рублей и средств резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 3000 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.03.2023 объем расходов **резервных фондов Правительства Республики Хакасия** увеличен на 102 424 тыс. рублей (в 16,8 раз) и распределен в сумме 108 924 тыс. рублей по 3 ГРБС, а именно:

Министерству труда и социальной защиты – 93 349 тыс. рублей;

Министерству национальной и территориальной политики – 10 000 тыс. рублей;

Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 5575 тыс. рублей (бюджетные ассигнования с раздела 0111 «Резервные средства» в сумме 3000 тыс. рублей перенесены на раздел 1403 «Иные межбюджетные трансферты», увеличены на сумму 2575 тыс. рублей).

Кроме того, бюджетные ассигнования по Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.03.2023 отсутствуют, Законом о республиканском бюджете утверждены в сумме 3500 тыс. рублей.

Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года приведено в таблице 11.

Таблица 11
тыс. рублей

наименование	Рз	П р	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			бюджет	сводная бюджетная роспись	исполнено за 1 квартал 2023	в % к росписи
А	Б	В	1	2	3	4
Резервный фонд Правительства Республики Хакасия						
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	1	11	3 500	0	0	х
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	1	11	0	93 349	19 973	21,4
Министерству национальной и территориальной политики Республики Хакасия	1	11	0	10 000	0	0
Итого			3 500	103 349	19 973	19,3
Резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий						
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	1	11	3 000	0	0	х
	14	03	0	5 575	5 575	100,0
Итого			3 000	5 575	5 575	100,0
Всего			6 500	108 924	25 548	23,5

Фактически расходы за счет **резервных фондов Правительства Республики Хакасия** осуществлены за 1 квартал 2023 года на общую сумму 25 548 тыс. рублей, или 23,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Согласно отчету Министерства финансов Республики Хакасия о расходовании средств из **резервного фонда Правительства Республики Хакасия** за 1 квартал 2023 года на основании 14 постановлений Правительства Республики Хакасия Министерством труда и социальной защиты распределена материальная помощь 42 гражданам в сумме 21 420 тыс. рублей, *кассовое исполнение в первом квартале составило 16 220 тыс. рублей, или 75,7% распределенной материальной помощи*, оставшаяся часть в размере 5200 тыс. рублей получена 7 гражданами в апреле 2023 года (платежные поручения №№ 868657 от 03.04.2023, 868661 от 03.04.2023, 867976 от 03.04.2023, 868658 от 03.04.2023, 868660 от 03.04.2023, 868659 от 03.04.2023 и 16525 от 13.04.2023).

Также, из **резервного фонда Правительства Республики Хакасия** в 1 квартале 2023 года по Министерству труда и социальной защиты распределено 71 929 тыс. рублей, *кассовое исполнение составило 3753 тыс. рублей, или 5,2% распределенного объема*, в том числе по постановлениям Правительства Республики Хакасия от:

09.02.2023 № 87 – 1929 тыс. рублей (кассовое исполнение за 1 квартал 2023 год составило 1928 тыс. рублей, или 99,9%) на компенсацию расходов на оплату коммунальных услуг за декабрь 2022 года категориям граждан, указанным в Законе Республики Хакасия от 02.11.2022 № 85-ЗРХ⁹;

⁹ Закон Республики Хакасия от 02.11.2022 № 85-ЗРХ «О дополнительных мерах социальной поддержки граждан Российской Федерации, призванных и проходящих военную службу по мобилизации в Вооруженных Силах Российской Федерации, и членов их семей» (далее - Закон Республики Хакасия от 02.11.2022 № 85-ЗРХ).

03.03.2023 № 154 – 70 000 тыс. рублей (кассовое исполнение 1825 тыс. рублей, или 2,6%) реализация положений Закона Республики Хакасия от 07.02.2023 № 12-ЗРХ¹⁰.

Также, постановлением Правительства Республики Хакасия от 29.03.2023 № 235 Министерством национальной и территориальной политики распределена сумма 10 000 тыс. рублей Хакасскому республиканскому отделению всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое Братство», на приобретение 20 автомобилей для отправки в зону проведения специальной военной операции, *кассовое исполнение по состоянию 01.04.2023 отсутствует.*

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий постановлением Правительства Республики Хакасия от 13.02.2023 № 98 выделено 5575 тыс. рублей (исполнение 100%) на выполнение работ по предварительному рыхлению льда взрывным способом на затороопасных участках реки Абакан в пределах г. Абаза и районе с. Белый Яр и реки Джебаш – 1849 тыс. рублей, 1823 тыс. рублей и 1903 тыс. рублей соответственно.

Нормативный размер **резервного фонда Республики Хакасия** на 2023 год утвержден в сумме 400 000 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных статьей 10(1) Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ, и составляет 1% планируемого объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета (не более 5%). Сводной бюджетной росписью размер резервного фонда Республики Хакасия на 31.03.2023 снижен на общую сумму 106 424 тыс. рублей, или на 26,6%, и составляет 293 576 тыс. рублей.

Согласно информации Министерства финансов за счет средств резервного фонда Республики Хакасия в первом квартале 2023 года финансирование мероприятий не осуществлялось.

6. Анализ исполнения Дорожного фонда Республики Хакасия

В соответствии со статьей 4 Закона о республиканском бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия (далее – дорожный фонд) утвержден на 2023 год в сумме 4 181 099 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда, установленный сводной бюджетной росписью, по состоянию на 31.03.2023 составил 4 306 068 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 124 969 тыс. рублей, или на 3%, по Министерству транспорта и дорожного хозяйства (приложение 5 к заключению Контрольно-счетной палаты).

По Министерству финансов годовые бюджетные ассигнования на процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования запланированы в сумме 477 тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года отсутствует.

За 1 квартал 2023 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду составило 167 847 тыс. рублей, или 4% утвержденных бюджетных

¹⁰ Закон Республики Хакасия от 07.02.2023 № 12-ЗРХ «О дополнительных мерах социальной поддержки граждан Российской Федерации, выполняющих (выполнявших) обязанности военной службы, связанные с проведением специальной военной операции» (далее - Закон Республики Хакасия от 07.02.2023 № 12-ЗРХ).

ассигнований и 3,9% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства.

Основной объем мероприятий в сфере дорожного хозяйства (3 847 060 тыс. рублей, или 89,3% от общего объема) предусмотрен в рамках реализации госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия», в которой также реализуются мероприятия по 3 региональным проектам Республики Хакасия:

«Региональная и местная дорожная сеть» – *исполнение отсутствует*, бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью, составляют 1 521 538 тыс. рублей;

«Безопасность дорожного движения» – исполнение составило 1258 тыс. рублей, или 0,8% (план – 156 658 тыс. рублей);

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – *исполнение отсутствует* (план 35 590 тыс. рублей).

По 10 мероприятиям госпрограммы из 17 отсутствует исполнение за 1 квартал 2023 года, по остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 0,2% («Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения») до 19,8% («Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения»).

Кроме того, на 2023 год по Министерству транспорта и дорожного хозяйства запланирована реализация мероприятий в рамках двух госпрограмм:

«Жилище» – 398 167 тыс. рублей на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в рамках регионального проекта «Жилье»;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – 60 364 тыс. рублей на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях.

Исполнение по данным госпрограммам за 1 квартал 2023 года отсутствует.

Относительно аналогичного периода 2022 года расходы дорожного фонда увеличились на 23,1%, или на 31 520 тыс. рублей, в полном объеме по госпрограмме «Развитие транспортной системы Республики Хакасия».

7. Анализ исполнения Республиканской адресной инвестиционной программы

Перечень строек и объектов для республиканских государственных нужд, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, предусмотренных на реализацию Республиканской адресной инвестиционной программы (далее - РАИП) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержден постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 38¹¹, в первоначальной редакции предусмотрена реализация мероприятий по

¹¹ Постановление Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 38 «Об утверждении Перечня строек и объектов для республиканских государственных нужд, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, предусмотренных на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - постановление Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 38).

38 объектам на общую сумму 3 370 372 тыс. рублей (приложение 6 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Объем капитальных вложений на реализацию РАИП по сводной бюджетной росписи на 31.03.2023 утверждён в общей сумме 3 388 306 тыс. рублей (по 42 объектам), что на 17 934 тыс. рублей, или на 0,5% превышает бюджетные ассигнования, предусмотренные первоначальной редакцией постановления Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 13, в том числе:

включены расходы в сумме 10 197 тыс. рублей по 4 ранее не предусмотренным объектам:

«Строительство автобусных остановок и тротуара на участке автомобильной дороги Копьево - Сарала км 49+053 - км 52+821 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» – 4189 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Усть-Абакан - Марков - Ербинская на участке км 66+000 - км 72+200 в Усть-Абаканском районе Республики Хакасия» – 4139 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)» – 1112 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» – 757 тыс. рублей;

увеличены по 5 объектам на общую сумму 20 931 тыс. рублей:

«Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Абакан, мкр. Арбан, в том числе проектно-сметная документация» – на 8202 тыс. рублей, или на 6,4%;

«Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое на участке км 36+500 - км 44+600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» – на 4994 тыс. рублей, или на 15,8%;

«Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Черногорске, в том числе проектно-сметная документация» – на 4592 тыс. рублей, или на 3,6%;

«Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград» – на 2743 тыс. рублей, или на 2,4%;

«Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28» – на 400 тыс. рублей, или на 0,2%;

уменьшены по 2 объектам на общую сумму 13 194 тыс. рублей:

«Поликлиника на 350 посещений в смену ГБУЗ РХ «Боградская районная больница», в том числе проектно-сметная документация» – на 10 294 тыс. рублей, или в 2,5 раза;

«Здание ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая инфекционная больница», в том числе проектно-сметная документация» – на 2900 тыс. рублей, или на 32,2%.

Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью, предусмотрен по 8 разделам классификации расходов бюджета. Основной объем приходится на раздел «Здравоохранение» - 1 152 151 тыс. рублей, или 34% всего объема капитальных вложений, на остальные разделы – 2 236 155 тыс. рублей, или 66%, в том числе:

- «Образование» – 792 684 тыс. рублей, или 23,4%;
- «Национальная экономика» – 715 245 тыс. рублей, или 21,1%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 322 500 тыс. рублей, или 9,5%;
- «Социальная политика» – 194 115 тыс. рублей, или 5,7%;
- «Культура, кинематография» – 126 391 тыс. рублей, или 3,7%;
- «Физическая культура и спорт» – 83 000 тыс. рублей, или 2,5%;
- «Охрана окружающей среды» – 2220 тыс. рублей, или 0,1%.

В разрезе ГРБС объем капитальных вложений на реализацию РАИП распределен по 6 министерствам, из них наибольший объем средств (91,9%) приходится на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 71,5% от общего объема запланированных средств, или 2 423 612 тыс. рублей и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 20,4%, или 690 109 тыс. рублей.

По итогам 1 квартала 2023 года профинансированы расходы по 14 объектам на общую сумму 148 090 тыс. рублей, или 4,4% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью что *значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета* (19,1%).

При этом исполнение составило от 0,1% по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приискское на участке км 36+500 - км 44+600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» до 61,2% по объекту «Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация».

8. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов

Анализ предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года по главным распорядителям средств республиканского бюджета представлен в приложении 7 к заключению Контрольно-счетной палаты, по видам межбюджетных трансфертов в таблице 12.

Таблица 12
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено в 1 квартале соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
	бюджетом	росписью	2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6	7
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия							
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований	325 000	325 000	73 852	118 464	36,5	44 612	60,4
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований	800 000	814 098	227 614	289 712	35,6	62 098	27,3
Иные дотации	494 760	494 760	148 320	126 437	25,6	-21 883	-14,8
Субсидии	5 972 468	6 191 819	141 808	817 895	13,2	676 087	476,8
Субвенции	11 766 646	11 766 646	2 128 754	2 735 510	23,2	606 756	28,5

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено в 1 квартале соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
	бюджетом	росписью	2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6	7
Иные межбюджетные трансферты	730 648	725 125	137 051	108 738	15,0	-28 313	-20,7
Всего	20 089 522	20 317 448	2 857 399	4 196 756	20,7	1 339 357	46,9
Межбюджетные трансферты другим уровням бюджетов, внебюджетным фондам							
Субвенции федеральному бюджету из республиканского бюджета	1 536	1 536	408	1 536	100,0	1 128	276,5
Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации из республиканского бюджета	601 488	601 488	1 577	150 809	25,1	149 232	9463,0
Всего	603 024	603 024	1 985	152 345	25,3	150 360	7574,8
ИТОГО	20 692 546	20 920 472	2 859 384	4 349 101	20,8	1 489 717	52,1

Законом о республиканском бюджете объем межбюджетных трансфертов на 2023 год утвержден в сумме 20 692 546 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.03.2023 увеличен на 227 926 тыс. рублей, или на 1,1%, и составил 20 920 472 тыс. рублей.

Исполнение в целом по межбюджетным трансфертам за 1 квартал 2023 года составило 20,8%, или 4 349 101 тыс. рублей.

Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия

В соответствии со статьей 12 Закона о республиканском бюджете объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия (далее – муниципальные образования) утвержден на 2023 год в сумме 20 089 522 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, установленный сводной бюджетной росписью, по состоянию на 31.03.2023 составил 20 317 448 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 227 926 тыс. рублей (на 1,1%), в том числе увеличен объем субсидий на 219 351 тыс. рублей (на 3,7%) и дотаций на 14 098 тыс. рублей (на 0,9%), уменьшен объем иных межбюджетных трансфертов на 5523 тыс. рублей (на 0,8%).

Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 1 квартал 2023 года составило 4 196 756 тыс. рублей, или 20,9% утвержденных бюджетных ассигнований и 20,7% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Относительно аналогичного периода 2022 года расходы республиканского бюджета на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 1 339 357 тыс. рублей, или на 46,9%.

Наибольший рост межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года отмечен по:

субсидиям – на 676 087 тыс. рублей, или в 5,8 раз (в основном по субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (формирование современного облика сельских территорий, направленное на создание и развитие инфраструктуры в сельской местности) на 592 692 тыс. рублей, или 653,7 раза);

субвенциям – на 606 756 тыс. рублей, или на 28,5% (в основном по субвенциям 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 и дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – на 140 712 тыс. рублей (на 23%) и 315 905 тыс. рублей (на 25,1%) соответственно).

Отмечается снижение по **иным межбюджетным трансфертам** – на 28 313 тыс. рублей (20,7%) и **иным дотациям** – на 21 883 тыс. рублей (14,8%).

Распределение дотаций муниципальным образованиям республики на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов представлено в таблице 13.

Таблица 13
тыс. рублей

наименование муниципального образования	дотации на выравнивание			дотации на сбалансированность			Иные дотации*		
	утверждено на 2023 год	исполнено за 1 квартал 2023 года		утверждено на 2023 год	исполнено за 1 квартал 2023 года		утверждено на 2023 год	исполнено за 1 квартал 2023 года	
		росписью	сумма		%	росписью		сумма	%
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
г. Абакан	0	0	х	6372	0	х	0	0	х
г. Абаза	1 994	1994	100,0	28 800	28 800	100,0	5 842	5 842	100,0
г. Саяногорск	0	0	х	0	0	х	18 077	18 077	100,0
г. Сорск	1 845	615	33,3	11 500	2 667	23,2	4 726	1 575	33,3
г. Черногорск	20 774	6 925	33,3	105 000	65 084	62,0	7 255	2 418	33,3
Алтайский район	20 109	6703	33,3	850	850	х	15 450	5 150	33,3
Аскизский район	77 378	34 593	44,7	126 750	43 667	34,5	27 516	9 173	33,3
Бейский район	19 056	6 352	33,3	47 411	40 311	85,0	36 863	14 924	40,5
Боградский район	25 073	8 358	33,3	72 400	25 000	34,5	43 638	14 547	33,3
Орджоникидзевский район	26 172	8 724	33,3	67 000	22 333	33,3	59 873	19 958	33,3
Таштыпский район	36 270	12 090	33,3	85 600	28 333	33,1	54 563	18 433	33,8
Усть-Абаканский район	57 392	19 131	33,3	90 800	20 000	22,0	29 765	9 922	33,3
Ширинский район	38 937	12 979	33,3	38 083	12 667	33,3	19 255	6 418	33,3
Нераспределенный резерв	0	0	х	133 532	0	0	171 937	0	0
ВСЕГО	325 000	118 464	36,5	814 098	289 712	35,6	494 760	126 437	25,6

*- муниципальные районы с учетом сельских и городских поселений, входящих в их состав

Исполнение за 1 квартал 2023 года по **дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** составило 118 464 тыс. рублей, или 36,5% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. *Наибольшее исполнение* наблюдается по г. Абаза 100%, или 1994 тыс. рублей, и Аскизскому району – 44,7%, или 34 593 тыс. рублей, по остальным муниципальным образованиям исполнение составляет 33,3%.

По **дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований** исполнение за 1 квартал 2023 года

составило 289 712 тыс. рублей (35,6%). Исполнение в разрезе муниципальных образований варьируется от 22% по Усть-Абаканскому району до 100% по г. Абаза.

В первом квартале 2023 года **иные дотации** распределены муниципальным образованиям республики в общем объеме 126 437 тыс. рублей (25,6%). Наибольший объем исполнения наблюдается по г. Абаза и г. Саяногорск – 100%, по Бейскому району – 40,5%, по остальным муниципальным образованиям исполнение составляет 33,3%.

Муниципальному образованию г. Абакан в 1 квартале 2023 года дотации не предоставлялись.

Законом о республиканском бюджете по 17 главным распорядителям бюджетных средств распределены **субсидии** бюджетам муниципальных образований на общую сумму 5 972 468 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на общую сумму 6 191 819 тыс. рублей (78 субсидий).

Сводной бюджетной росписью объем субсидий бюджетам муниципальных образований, предоставляемых из республиканского бюджета, в целом увеличен на 219 351 тыс. рублей, или на 3,7% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, за счет:

включения 3 субсидий, не предусмотренных ранее Законом о республиканском бюджете на 2023 год на общую сумму 27 633 тыс. рублей, в том числе:

Министерству образования и науки – 2 субсидии на реализацию мероприятий по развитию общеобразовательных организаций (за счет средств целевой безвозмездной помощи) в рамках региональных проектов «Современная школа» (11 000 тыс. рублей) и «Цифровая образовательная среда» (8000 тыс. рублей);

Министерству физической культуры и спорта – на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) в рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» (8633 тыс. рублей);

увеличения по 8 субсидиям на общую сумму 194 961 тыс. рублей, из них наибольшие суммы увеличения приходятся по субсидиям на:

реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) (Министерство образования и науки) – на 49 144 тыс. рублей, или на 20,8%;

стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) в рамках регионального проекта «Жилье» (Министерство транспорта и дорожного хозяйства) – на 40 000 тыс. рублей, или на 11,2%;

создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) в рамках регионального проекта «Современная школа» (Министерство образования и науки) – на 35 100 тыс. рублей, или на 23,3%;

сокращения по 2 субсидиям на общую сумму 3243 тыс. рублей, в том числе на:

строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) в рамках регионального проекта «Чистая вода» (Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства) – на 2743 тыс. рублей, или на 3,3%;

проведение мероприятий центров казачьей культуры (Министерство национальной и территориальной политики) – на 500 тыс. рублей, или на 16,7%.

Следует отметить, что исполнение по субсидиям за 1 квартал 2023 года составило более 25% бюджетной росписи по 5 ГРБС из 17 (Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 43,2%, Министерству труда и социальной защиты – 65,4%, Министерству финансов – 70,8%, Министерству сельского хозяйства и продовольствия – 84,2% и Аппарату Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия - 89,4%).

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

Исполнение по субвенциям бюджетам муниципальных образований на исполнение расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Республики Хакасия, за 1 квартал 2023 года составило 2 735 510 тыс. рублей, или 23,2% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, иным межбюджетным трансфертам – 108 738 тыс. рублей, или 14,9 и 15% соответственно.

Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам

Законом о республиканском бюджете на 2023 год и сводной бюджетной росписью предусмотрено распределение из республиканского бюджета другим уровням бюджетов межбюджетных трансфертов на общую сумму 603 024 тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2023 года составило 152 345 тыс. рублей, или 25,3% утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации:

субвенция на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка – 82 555 тыс. рублей, или 24,9% (план – 331 547 тыс. рублей);

субвенция на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет – 65 472 тыс. рублей, или 24,9% (план – 262 941 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты на возмещение расходов, связанных с выплатой пенсий, назначенных досрочно, гражданам, признанным безработными, и выплатой социального пособия на погребение умерших неработающих пенсионеров, досрочно оформивших пенсию по предложению органов службы занятости в целях реализации Закона Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I – 2782 тыс. рублей, или 39,7% (план – 7000 тыс. рублей);

субвенция *федеральному бюджету* на осуществление переданных Министерству внутренних дел Российской Федерации части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, предусмотренных Законом Республики Хакасия от 17.12.2008 № 91-ЗРХ «Об административных правонарушениях» – 1536 тыс. рублей, или 100%.

9. Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности республиканского бюджета

Дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 4 877 166,6 тыс. рублей, или на 39,1% и по состоянию на 01.04.2023 составила 17 363 612,2 тыс. рублей (приложение 8 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Наибольшее *увеличение* дебиторской задолженности наблюдается по:

Министерству труда и социальной защиты – на 2 643 317,4 тыс. рублей, или в 112,6 раз;

Министерству образования и науки – на 936 028 тыс. рублей, или в 9,7 раз;

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – 428 994 тыс. рублей, или в 2,8 раз;

Министерству лесного хозяйства – на 397 602,9 тыс. рублей, или на 85,5%;

Министерству культуры – на 311 513,8 тыс. рублей, или в 1387,4 раз.

Значительные суммы дебиторской задолженности отражены в учете в соответствии с требованиями и положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (в основном таких как СГС «Аренда» и СГС «Доходы»).

При этом по ряду главных администраторов бюджетных средств дебиторская задолженность *уменьшилась*, наиболее значительное снижение отмечается по Министерству экономического развития на 134 372,8 тыс. рублей (на 18,4%) и Министерству транспорта и дорожного хозяйства на 25 392,1 тыс. рублей (на 0,7%).

Основная сумма дебиторской задолженности (82%) приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 3 389 867 тыс. рублей (19,5% общего объема дебиторской задолженности), Министерство здравоохранения – 2 747 217,1 тыс. рублей (15,8%), Министерство труда и социальной защиты – 2 667 002,8 тыс. рублей (15,4%), Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 2 270 712,9 тыс. рублей (13,1%), Министерство имущественных и земельных отношений – 2 111 955 тыс. рублей (12,2%) и Министерство образования и науки – 1 043 745 тыс. рублей (6%), *которая сформирована главным образом по расчетам по доходам.*

Отсутствует дебиторская задолженность у 2 ГРБС (Избирательная комиссия и Уполномоченный по защите прав предпринимателей).

По остальным 21 ГРБС дебиторская задолженность в целом составляет 3 133 112,4 тыс. рублей, или 18% общей суммы задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.04.2023 увеличилась на 6668,6 тыс. рублей, или на 5,5%, и составила 127 567 тыс. рублей при этом сформирована по 5 ГРБС, в том числе по:

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 70 941,6 тыс. рублей (в основном по возмещению затрат АО «Ипотечное агентство жилищного строительства Республики Хакасия» в связи с выплатой по мировому соглашению – 70 926 тыс. рублей);

Министерству лесного хозяйства – 28 914,9 тыс. рублей (формирование задолженности явилось следствием неблагоприятного финансового положения лесопользователей, задолженность передана Министерством природных ресурсов и экологии в результате выделения нового министерства и передачи ему части полномочий в 2023 году);

Министерству здравоохранения – 27 593,2 тыс. рублей (преимущественно за счет задолженности по возврату единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам);

Министерству труда и социальной защиты – 62,6 тыс. рублей (расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет);

Министерству финансов – 54,7 тыс. рублей (расчеты по доходам за несвоевременную оплату услуг по ведению бухгалтерского учета и отчетности ГАУК РХ «Дом литераторов Хакасии»).

Таким образом, дебиторская задолженность сформирована в основном по расчетам по доходам (по начислению межбюджетных трансфертов в связи с заключенными соглашениями по их предоставлению на 2023-2025 годы; по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным бюджетным и автономным учреждениям и по начислению межбюджетных трансфертов; за счет заключения договоров долгосрочной аренды нежилых помещений).

Сведения о **кредиторской задолженности** главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.04.2023 представлены в приложении 9 к заключению Контрольно-счетной палаты.

По республиканскому бюджету по сравнению с началом года наблюдается: *увеличение кредиторской задолженности по всем 29 ГРБС на общую сумму 1 877 641,2 тыс. рублей (в 9,2 раза), которая по итогу составила 2 106 064 тыс. рублей. Наибольшее увеличение приходится на:*

Министерство финансов – на 1 476 639,7 тыс. рублей, что составляет 78,6% общего объема увеличения кредиторской задолженности по республиканскому бюджету за 1 квартал 2023 года (состоит в основном из финансовых активов в государственной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства – 1 467 174 тыс. рублей);

Министерство образования и науки – на 95 567,9 тыс. рублей (сложилась в основном из расчетов по арендной плате за пользование имуществом);

формирование кредиторской задолженности при ее отсутствии на начало года по 5 ГРБС на общую сумму 2070,5 тыс. рублей, наибольшее из которых приходится на образованный в конце 2022 года Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны – 665,3 тыс. рублей и Государственный комитет цифрового развития и связи – 624,1 тыс. рублей.

Стоит отметить, что по 12 из 29 ГРБС кредиторская задолженность более чем на 80% состоит из платежей по единому налоговому платежу, который

начиная с 2023 года перечисляется на единый налоговый счет в Федеральное казначейство до 28 числа каждого месяца, следующего за отчетным (главным образом это отчисления с заработной платы и начисления на неё).

Таким образом, по состоянию на 01.04.2023 основной объем кредиторской задолженности республиканского бюджета (78,6%) приходится на Министерство финансов Республики Хакасия, который в основном сложился из привлеченных во временное распоряжение средств бюджетных и автономных учреждений Республики Хакасия.

По остальным ГРБС текущая кредиторская задолженность составляет от 259,7 тыс. рублей по Уполномоченному по правам ребенка до 189 329,1 тыс. рублей по Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Динамика просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета за 1 квартал 2023 года в разрезе бюджетов бюджетной системы Республики Хакасия представлена в таблице 14.

Таблица 14
тыс. рублей

№ п/п	уровень бюджета бюджетной системы	по состоянию на		отклонение	прирост/снижение, в %	доля в общем объеме, в %
		01.01.2023	01.04.2023			
А	Б	1	2	3	4	5
1	республиканский бюджет	0	0	0	х	0
2	бюджеты городских округов	434 537,3	725 609,3	291 072,0	67,0	70,3
3	бюджеты муниципальных районов	121 109,3	220 001,7	98 892,4	81,7	21,3
4	бюджеты городских и сельских поселений	65 835,4	86 607,2	20 771,8	31,6	8,4
Итого		621 482,0	1 032 218,2	410 736,2	66,1	100,0

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета в сравнении с началом 2023 года увеличилась на 410 736,2 тыс. рублей (на 66,1%) и составила 1 032 218,2 тыс. рублей за счет ее увеличения по бюджетам городских округов на 291 072 тыс. рублей (на 67%), бюджетам муниципальных районов на 98 892,4 тыс. рублей (на 81,7%) и бюджетам городских и сельских поселений на 20 771,8 тыс. рублей (на 31,6%).

Просроченная кредиторская задолженность по республиканскому бюджету также как и на начало периода *отсутствует*.

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

Республиканский бюджет утвержден на 2023 год с дефицитом в размере 3 312 806 тыс. рублей, или 8,6% *общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений*, что соответствует предельным ограничениям размера дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически республиканский бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом 1 984 595 тыс. рублей (за 1 квартал 2022 года профицит составил 3 659 389 тыс. рублей).

Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года представлено в таблице 15.

Таблица 15
тыс. рублей

№ п/п	наименование источника финансирования дефицита	бюджет на 2023 год	исполнено за 1 квартал			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году
			2022 год	2023 год		
				сумма	%	
А	Б	1	2	3	4	5
1	Государственные ценные бумаги	-2 000 011	0	0	0	0
	размещение	0	0	0	x	0
	погашение	2 000 011	0	0	0	0
2	Кредиты кредитных организаций	817 600	0	0	0	0
	получение	817 600	0	0	0	0
	погашение	0	0	0	x	0
3	Бюджетные кредиты	-1 540 343	0	0	0	0
	получение	4 498 000	0	0	0	0
	погашение	6 038 343	0	0	0	0
Итого заимствования		-2 722 754	0	0	0	0
4	Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале	0	0	0	x	0
5	Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам	0	0	0	x	0
	предоставлено	0	0	0	x	0
	возврат	0	0	0	x	0
6	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0	81 067	1 467 174	x	1 386 107
Итого иные источники		0	81 067	1 467 174	x	1 386 107
7	Изменения остатков на счетах	6 035 560	-3 740 456	517 421	x	4 257 877
	увеличение	59 294 595	15 323 276	14 125 771	23,8	-1 197 505
	уменьшение	65 330 155	11 582 820	14 643 192	22,4	3 060 372
Дефицит (+), профицит (-)		3 312 806	-3 659 389	1 984 595	59,9	5 643 984

В 1 квартале 2023 года *привлечение и погашение государственных ценных бумаг, бюджетных кредитов и кредитов кредитных организаций не осуществлялось, как и в 1 квартале 2022 года.*

Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 1 467 174 тыс. рублей (за 1 квартал 2022 года – 81 067 тыс. рублей) по источнику «Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями».

Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета составило 517 421 тыс. рублей (за счет превышения уменьшения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их увеличением).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия

Динамика государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года в разрезе уровней бюджетов бюджетной системы Республики Хакасия представлена в таблице 16.

Таблица 16
тыс. рублей

№ п/п	уровень бюджета бюджетной системы	по состоянию на		удельный вес, %	отклонение
		01.01.2023	01.04.2023		
А	В	1	2	3	4
1.1.	государственные ценные бумаги	2 000 010,2	2 000 010,2	8,5	0
1.2.	кредиты кредитных организаций	0	0	0	0
1.3.	бюджетные кредиты	21 582 172,6	21 582 172,6	91,5	0
Итого по республиканскому бюджету		23 582 182,8	23 582 182,8	100,0	0
2.1.	кредиты кредитных организаций	1 500 000,0	1 550 000,0	67,6	50 000,0
2.2.	бюджетные кредиты	541 415,1	741 415,1	32,4	200 000,0
Итого по бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия		2 041 415,1	2 291 415,1	100,0	250 000,0

За первый квартал 2023 года муниципальный долг увеличился на 12,2%, или на 250 000 тыс. рублей, полностью по г. Абакану (на 200 000 тыс. рублей за счет кредитов, полученных от кредитных организаций, и 50 000 тыс. рублей за счет бюджетных кредитов).

На 01.04.2023 муниципальный внутренний долг приходится на:

кредиты, полученные от кредитных организаций - 67,6%, или 1 550 000 тыс. рублей (г. Абакан);

бюджетные кредиты – 32,4%, или 741 415,1 тыс. рублей (615 000 тыс. рублей – г. Абакан, 100 000 тыс. рублей – г. Саяногорск, 13 819,6 – г. Черногорск и 12 595,5 тыс. рублей – поселения Ширинского района).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия с начала года не изменился и на 01.04.2023 составил 23 582 182,8 тыс. рублей, или 113,1% от верхнего предела, установленного Законом о республиканском бюджете на 2023 год.

Следует отметить, что с учетом планового погашения в 2023 году государственных ценных бумаг в размере 2 000 010,2 тыс. рублей и превышения погашения бюджетных кредитов над их привлечением в размере 1 540 343 тыс. рублей уровень верхнего предела государственного внутреннего долга Республики Хакасия должен остаться в пределах допустимых значений.

В структуре государственного внутреннего долга Республики Хакасия на бюджетные кредиты приходится 91,5% (21 582 172,6 тыс. рублей) и на государственные ценные бумаги – 8,5% (2 000 010,2 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2023 задолженность Республики Хакасия по государственным гарантиям отсутствует. Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.04.2023 отсутствует.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия в за 1 квартал 2023 года снизились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 189 279 тыс. рублей (в 4,2 раза) и составили 59 000 тыс. рублей (14,2% от плановых назначений на 2023 год – 415 691 тыс. рублей).

11. Выводы:

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета, осуществления контроля за состоянием государственного внутреннего долга Республики Хакасия, а также мониторинга реализации в Республике Хакасия национальных проектов за 1 квартал 2023 года установлено следующее:

1. Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия 05.05.2023, что соответствует срокам его представления, установленным пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 2 статьи 34 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия».

2. Объем доходов, поступивших в консолидированный бюджет Республики Хакасия, составил 10 337 720 тыс. рублей (снижение к 2022 году на 3 787 385 тыс. рублей, или на 26,8%), объем расходов – 12 086 788 тыс. рублей (рост к 2022 году на 1 862 808 тыс. рублей, или на 18,2%).

Консолидированный бюджет Республики Хакасия в 2023 году исполнен с дефицитом в объеме 1 749 068 тыс. рублей (при планируемом дефиците в размере 6 634 262 тыс. рублей).

2.1. Основные параметры республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года составили: по доходам – 8 999 828 тыс. рублей, или 16,7% годовых бюджетных назначений, по расходам – 10 984 423 тыс. рублей (19,1%), дефицит в размере 1 984 595 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы снизились на 3 587 165 тыс. рублей (на 28,5%), расходы увеличились на 2 056 819 тыс. рублей (на 23%).

3. В структуре доходов республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 58,7% (в 1 квартале 2022 года – 77,2%), безвозмездные поступления – 41,3% (22,8%).

Налоговые доходы поступили в объеме 5 002 003 тыс. рублей, или 13,3% бюджетных назначений, неналоговые доходы – 280 047 тыс. рублей (31,2%), безвозмездные поступления – 3 717 778 тыс. рублей (24,1%).

3.1. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые доходы снизились на 4 599 509 тыс. рублей (в 1,9 раза) главным образом за счет снижения поступлений налога на прибыль – на 5 318 182 тыс. рублей (в 8,2 раза), налога на доходы физических лиц – на 265 624 тыс. рублей (на 18,8%).

Основными причинами снижения поступлений налоговых доходов в республиканский бюджет является сложная ситуация с реализацией основных экспортных товаров Республики Хакасия (уголь и алюминий), а также введение с 2023 года института единого налогового платежа и единого налогового счета.

Федеральным законом от 29.05.2023 № 196-ФЗ с дня его официального опубликования предусмотрено зачисление НДС/ФЛ в соответствующие бюджеты в первоочередном порядке.

3.2. В 1 квартале 2023 года поступления по налогу на добычу полезных ископаемых значительно выросли (на 693 717 тыс. рублей, или в 2,9 раза выше аналогичного периода прошлого года) и составили 1 055 100 тыс. рублей (83,8% плана), что обусловлено увеличением налоговой ставки на добытый уголь (за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого) - на 380 рублей за 1 тонну на 1 квартал 2023 года.

3.3. Неналоговые доходы республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 280 047 тыс. рублей, или 31,2% бюджетных назначений, что на 163 501 тыс. рублей, или в 2,4 раза, выше показателя аналогичного периода прошлого года, главным образом за счет увеличения поступлений платежей от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 3,2 раза (на 115 938 тыс. рублей) и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 10,9 раз (на 62 548 тыс. рублей).

Основными причинами роста неналоговых поступлений в 1 квартале 2023 года является введение с 2023 года института ЕНС, предусматривающего первоочередное погашение имеющихся задолженностей налогоплательщиков по налогам, пеням и штрафам по ним, а также поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации.

3.4. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с 1 кварталом 2022 года увеличился на 848 843 тыс. рублей, или на 29,6%, в основном за счет роста поступлений субсидий из федерального бюджета на 661 864 тыс. рублей (на 61%) и дотаций на 302 554 тыс. рублей (на 26,2%) с одновременным снижением поступлений субвенций на 123 548 тыс. рублей (26,8%).

Объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составляет 14 670 тыс. рублей, что на 29,1% меньше аналогичного периода 2022 года (20 681 тыс. рублей).

4. Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 31.03.2023, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 267 898 тыс. рублей, или на 0,5%, и составил 57 559 699 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью уменьшены расходы по 4 разделам классификации расходов на общую сумму 122 660 тыс. рублей (от 2100 тыс. рублей по разделу «Охрана окружающей среды» до 76 442 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы») и увеличены по 6 разделам классификации расходов на общую сумму 390 558 тыс. рублей (от 18 759 тыс. рублей по разделу «Физическая культура и спорт» до 165 462 тыс. рублей по разделу «Национальная экономика»).

4.1. В структуре расходов республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Образование» – 30,3%, «Социальная политика» – 30,1%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 12,2% и «Здравоохранение» – 10,5%.

4.1.1. Удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по разделам бюджетной классификации:

увеличен: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Обслуживание государственного (муниципального) долга» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

уменьшен: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт»;

на прежнем уровне: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды» и «Средства массовой информации».

4.2. Бюджетные ассигнования предусмотрены 28 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 57 291 801 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью предусмотрены 29 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 57 559 699 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, в целом увеличен на 267 898 тыс. рублей, или на 0,5% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, при этом:

уменьшен по 6 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 627 491 тыс. рублей, в том числе наибольшее снижение приходится на Министерство природных ресурсов и экологии – на 442 447 тыс. рублей, или на 40,9% (по причине передачи отдельных полномочий образованному в 2023 году Министерству лесного хозяйства) и Министерство финансов – на 157 326 тыс. рублей (на 3,8%).

увеличен по 13 главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 895 389 тыс. рублей, в том числе наибольшее увеличение приходится на: Министерство лесного хозяйства – на 447 457 тыс. рублей (на 100%); Министерство транспорта и дорожного хозяйства – на 124 969 тыс. рублей (на 2,8%); Министерство труда и социальной защиты – на 93 349 тыс. рублей (на 1,2%); Министерство образования и науки – на 92 144 тыс. рублей (на 0,6%) и Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 54 000 тыс. рублей (на 1,3%).

4.2.1. Бюджетные ассигнования по 19 главным распорядителям бюджетных средств освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета, установленных сводной бюджетной росписью (19,1%). Наименьший процент исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства (4,5%).

По 23 главным распорядителям за 1 квартал 2023 года наблюдается увеличение фактического исполнения относительно аналогичного периода 2022 года, в том числе наибольшее увеличение наблюдается по Министерству образования и науки (на 782 918 тыс. рублей) и Министерству сельского хозяйства и продовольствия (на 740 460 тыс. рублей).

Снижение расходов зафиксировано по 4 главным распорядителям бюджетных средств, наибольшее снижение приходится на Министерство экономического развития (на 95 189 тыс. рублей).

4.3. На 2023 год предусмотрено к исполнению 30 государственных программ с общим объемом финансирования 56 391 237 тыс. рублей, что

составляет 98,4% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета.

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, в целом за 1 квартал 2023 года увеличен на 169 416 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, и составил 56 560 653 тыс. рублей. При этом объем уменьшен по 3 госпрограммам на общую сумму 171 326 тыс. рублей и увеличен по 11 госпрограммам на общую сумму 340 742 тыс. рублей. Программные расходы в общих расходах республиканского бюджета составляют 98,3%, непрограммные – 1,7%.

4.3.1. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм за 1 квартал 2023 года составили 10 816 320 тыс. рублей, или 19,1% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что идентично среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета.

4.3.2. Имеются риски неисполнения программных мероприятий, недостижения целевых показателей и результатов в связи с низким уровнем исполнения кассовых расходов по следующим госпрограммам:

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» – 1,3%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – 1,9%;

«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» – 2%;

«Развитие туризма в Республике Хакасия» – 4,1%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – 5%;

«Жилище» – 6,6%;

«Сохранение и развитие хакасского языка» – 7,5%;

«Информационное общество Республики Хакасия» – 8,3%.

4.3.3. За 1 квартал 2023 года не начато освоение бюджетных ассигнований по одной госпрограмме «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» и по 18 из 77 подпрограмм (911 290 тыс. рублей, или 1,6% общего объема расходов).

4.3.4. Снижение расходов за 1 квартал 2023 года относительно аналогичного периода 2022 года наблюдается по 2 госпрограммам – «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» (на 102 354 тыс. рублей, что обусловлено снижением расходов на региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства») и «Управление государственным имуществом Республики Хакасия» (на 693 тыс. рублей).

По 27 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения (на 2 115 491 тыс. рублей), в том числе наибольший темп роста приходится на госпрограммы: «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на 752 153 тыс. рублей (или в 7,5 раз) и «Развитие образования в Республике Хакасия» – на 582 106 тыс. рублей (на 26%).

4.4. Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов сводной бюджетной росписью увеличен на 183 011 тыс. рублей (на 2,8%) по сравнению с утвержденными Законом о республиканском бюджете

ассигнованиями, и составил 6 722 140 тыс. рублей на реализацию 33 региональных проектов.

4.4.1. Основная доля расходов на реализацию региональных проектов (89,5%) приходится на 5 министерств, в том числе Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 34,8%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 31,4%, Министерство здравоохранения – 8,7%, Министерство труда и социальной защиты – 8,2% и Министерство образования и науки – 6,4%. По остальным главным распорядителям бюджетных средств удельный вес расходов составляет от 0,1% (Государственный комитет цифрового развития и связи) до 5% (Министерство культуры).

4.4.2. Фактическое исполнение по региональным проектам за 1 квартал 2023 года составило 382 441 тыс. рублей, или 5,7% планируемого объема бюджетных средств по сводной бюджетной росписи, в том числе за счет средств федерального бюджета – 316 506 тыс. рублей (6,8% планируемого объема бюджетных средств) и республиканского бюджета – 65 935 тыс. рублей (3,2%).

4.4.3. Объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований республики на реализацию региональных проектов за 1 квартал 2023 года составил 17 786 тыс. рублей, или 0,8% бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи, из них наибольший объем направлен на реализацию регионального проекта «Современная школа» (НП «Образование») – 11 275 тыс. рублей (5,2%).

4.4.4. Из бюджетов муниципальных образований республики в 1 квартале 2023 года направлено 3841,9 тыс. рублей, или 4% предусмотренных бюджетных ассигнований на софинансирование мероприятий региональных проектов (96 031,2 тыс. рублей).

За счет внебюджетных источников на реализацию региональных проектов в 1 квартале 2023 года направлено 151 475,8 тыс. рублей, или 12,6% планируемого объема средств, в том числе за счет средств ТФОМС – 143 861,8 тыс. рублей (12,5%) и ФСС – 7614 тыс. рублей (12,8%).

4.4.5. На 2023 год по 35 региональным проектам установлено 118 целевых показателей, в том числе по 9 региональным проектам без финансирования. Наибольшее количество целевых показателей предусмотрено по НП «Здравоохранение» – 49 показателей, или 41,5% общего количества показателей по республике, НП «Жилье и городская среда» – 16 показателей (13,6%) и НП «Демография» – 11 показателей (9,3%).

4.5. Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2023 года составило 168 103 тыс. рублей, или 16,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 44 375 тыс. рублей, или на 35,9% выше аналогичных показателей 2022 года (123 728 тыс. рублей).

За 1 квартал 2023 года расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 7,5% («Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия») до 19,7% («Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия»).

5. Из двух резервных фондов Правительства Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года израсходовано 25 548 тыс. рублей, или 23,5% бюджетных

ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью на 2023 год (108 924 тыс. рублей), из них:

19 973 тыс. рублей – по Министерству труда и социальной защиты на оказание материальной помощи гражданам, а также реализацию положений законов Республики Хакасия от 02.11.2022 № 85-ЗРХ и от 07.02.2023 № 12-ЗРХ;

5575 тыс. рублей – по Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности на выполнение работ по предварительному рыхлению льда взрывным способом на затороопасных участках реки Абакан.

5.1. За счет средств резервного фонда Республики Хакасия в первом квартале 2023 года финансирование мероприятий не осуществлялось (бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 31.03.2023 – 293 576 тыс. рублей).

6. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 167 847 тыс. рублей, или 4% утвержденных бюджетных ассигнований (4 181 099 тыс. рублей) и 3,9%, установленных сводной бюджетной росписью (4 306 068 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2022 года расходы дорожного фонда увеличились на 23,1%, или на 31 520 тыс. рублей.

6.1. Вся сумма исполнения реализована Министерством транспорта и дорожного хозяйства в рамках госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» по 7 целевым статьям расходов, исполнение годовых бюджетных назначений составило от 0,2% («Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения») до 19,8% («Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения»).

По остальным 10 из 17 запланированных мероприятий исполнение за 1 квартал 2023 года отсутствует.

Кроме того, на 2023 год по Министерству транспорта и дорожного хозяйства запланирована реализация мероприятий в рамках двух госпрограмм, исполнение по которым за 1 квартал 2023 года отсутствует:

«Жилище» – 398 167 тыс. рублей на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в рамках регионального проекта «Жилье»;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – 60 364 тыс. рублей на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях.

7. Объем капитальных вложений на реализацию РАИП согласно сводной бюджетной росписи запланирован в 2023 году в сумме 3 388 306 тыс. рублей (по 42 объектам), что на 17 934 тыс. рублей, или на 0,5%, превышает бюджетные ассигнования, предусмотренные первоначальной редакцией постановления Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 13 (3 370 372 тыс. рублей).

7.1. Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью, предусмотрен по 8 разделам классификации расходов бюджета и 6 министерствам. Наибольший объем средств (91,9%) приходится на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 71,5% общего объема запланированных средств, или 2 423 612 тыс. рублей и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 20,4%, или 690 109 тыс. рублей, по разделам на раздел «Здравоохранение» – 34%, или 1 152 151 тыс. рублей.

7.2. По итогам 1 квартала 2023 года профинансированы расходы по 14 объектам на общую сумму 148 090 тыс. рублей, или 4,4% бюджетных ассигнований, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (19,1%).

8. Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 1 квартал 2023 года составило 4 196 756 тыс. рублей, или 20,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 118 464 тыс. рублей (36,5%);

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 289 712 тыс. рублей (35,6%);

иные дотации – 126 437 тыс. рублей (25,6%);

субсидии – 817 895 тыс. рублей (13,2%);

субвенции – 2 735 510 тыс. рублей (23,2%);

иные межбюджетные трансферты – 108 738 тыс. рублей (15%).

Относительно аналогичного периода 2022 года расходы республиканского бюджета на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились в 1,5 раза, или на 1 339 357 тыс. рублей.

8.1. Исполнение межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам, за 1 квартал 2023 года составило 152 345 тыс. рублей, или 20,8%, из них наибольший объем (99%) предоставлен бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации – 150 809 тыс. рублей, из них на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка 82 555 тыс. рублей и на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет 65 472 тыс. рублей.

9. Дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 4 877 166,6 тыс. рублей, или на 39,1%, и по состоянию на 01.04.2023 составила 17 363 612,2 тыс. рублей.

9.1. Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.04.2023 увеличилась на 6668,6 тыс. рублей, или на 5,5%, и составила 127 567 тыс. рублей, в основном по возмещению затрат АО «Ипотечное агентство жилищного строительства Республики Хакасия» в связи с выплатой по мировому соглашению – 70 926 тыс. рублей, вследствие неблагоприятного финансового положения лесопользователей – 28 914,9 тыс. рублей, а также за счет задолженности по возврату единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам – 27 593,2 тыс. рублей.

9.2. Кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года увеличилась на общую сумму 1 877 641,2 тыс. рублей (в 9,2 раза) и составила 2 106 064 тыс. рублей. Наибольший объем увеличения зафиксирован по Министерству финансов – на 1 476 639,7 тыс. рублей, что обусловлено привлечением средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, в качестве источника финансирования республиканского бюджета.

9.3. По состоянию на 01.04.2023 объем просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Республики Хакасия в сравнении с началом 2023 года увеличился на 410 736,2 тыс. рублей (на 66,1%) и составил 1 032 218,2 тыс. рублей, в том числе по:

бюджетам городских округов – 725 609,3 тыс. рублей;

бюджетам муниципальных районов – 220 001,7 тыс. рублей;

бюджетам городских и сельских поселений – 86 607,2 тыс. рублей.

республиканскому бюджету – отсутствует.

10. Привлечение и погашение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года не осуществлялось.

10.1. Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 1 467 174 тыс. рублей, изменения остатков на счетах – 517 421 тыс. рублей.

10.2. Дефицит республиканского бюджета на 01.04.2023 составляет 1 984 595 тыс. рублей, при плановом дефиците в 3 312 806 тыс. рублей.

11. В структуре государственного внутреннего долга Республики Хакасия на бюджетные кредиты приходится 91,5% (21 582 172,6 тыс. рублей), на государственные ценные бумаги – 8,5% (2 000 010,2 тыс. рублей).

11.2. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия в 1 квартале 2023 года снизились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 189 279 тыс. рублей (в 4,2 раза) и составили 59 000 тыс. рублей.

11.3. По состоянию на 01.04.2023 задолженность Республики Хакасия по государственным гарантиям отсутствует, просроченная задолженность по долговым обязательствам также отсутствует.

11.4. В структуре муниципального внутреннего долга на кредиты, полученные от кредитных организаций, приходится 67,6% (1 550 000 тыс. рублей) и бюджетные кредиты – 32,4% (741 415,1 тыс. рублей).

Объем муниципального внутреннего долга в 1 квартале 2023 года возрос на 250 000 тыс. рублей за счет привлечения кредитов кредитных организаций в сумме 50 000 тыс. рублей и бюджетных кредитов в сумме 200 000 тыс. рублей в бюджет г. Абакана.

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 1 квартал 2023 года

Доходы республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

тыс. рублей

код бюджетной классификации Российской Федерации	наименование доходов	назначено на 2023 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
			2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	38 571 209	9 718 058	5 282 050	13,7	-4 436 008	-45,6
<i>x</i>	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>37 673 747</i>	<i>9 601 512</i>	<i>5 002 003</i>	<i>13,3</i>	<i>-4 599 509</i>	<i>-47,9</i>
1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций	19 753 392	6 057 680	739 498	3,7	-5 318 182	-87,8
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	7 745 508	1 416 060	1 150 436	14,9	-265 624	-18,8
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 417 773	943 445	1 090 479	24,7	147 034	15,6
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 382 997	188 989	175 008	12,7	-13 981	-7,4
1 05 06000 01 0000 100	Налог на профессиональный доход	29 649	6 132	10 997	37,1	4 865	79,3
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	2 520 613	553 276	700 557	27,8	147 281	26,6
1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	497 645	59 590	63 869	12,8	4 279	7,2
1 06 05000 02 0000 110	Налог на игорный бизнес	924	231	220	23,8	-11	-4,8
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	1 259 302	361 383	1 055 100	83,8	693 717	на 1,9 раза
1 07 04000 01 0000 110	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2 578	-527	194	7,5	721	x
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	63 364	15 075	15 640	24,7	565	3,7
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2	178	5	250,0	-173	-97,2
<i>x</i>	<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>897 462</i>	<i>116 546</i>	<i>280 047</i>	<i>31,2</i>	<i>163 501</i>	<i>140,3</i>
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	354 352	6 318	68 866	19,4	62 548	990,0
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	84 304	46 113	20 224	24,0	-25 889	-56,1
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	29 489	7 990	18 891	64,1	10 901	136,4
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 910	2 770	2 273	25,5	-497	-17,9
1 15 00000 00 0000 000	Административные платежи и сборы	148	7	6	4,1	-1	-14,3
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	420 259	52 419	168 357	40,1	115 938	на 2,2 раза
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	0	929	1 430	x	501	53,9

2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	15 407 786	2 868 935	3 717 778	24,1	848 843	29,6
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	15 262 042	2 878 563	3 691 410	24,2	812 847	28,2
2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 583 881	1 155 954	1 458 508	31,8	302 554	26,2
2 02 15001 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 711 551	952 704	1 180 948	31,8	228 244	24,0
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	872 330	203 250	277 560	31,8	74 310	36,6
2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	8 392 937	1 084 509	1 746 373	20,8	661 864	61,0
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 167 616	460 215	336 667	28,8	-123 548	-26,8
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	1 117 608	177 885	149 862	13,4	-28 023	-15,8
2 03 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	145 744	0	0	0	0	x
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	11 053	41 038	x	29 985	на 2,7 раза
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-20 681	-14 670	x	6 011	-29,1
ИТОГО		53 978 995	12 586 993	8 999 828	16,7	-3 587 165	-28,5

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия в 2023 году

Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

тыс. рублей

наименование	мин	утверждено на 2023 год		отклонение росписи от Закона № 110-ЗРХ	исполнено в 1 квартале соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году		удельный вес в общих расходах, %	
		Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью		2022 год	2023 год	в % к росписи	сумма	в %	2022	2023
										год	год
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Верховный Совет Республики Хакасия	801	168 212	168 965	753	22 870	27 707	16,4	4 837	21,1	0,3	0,3
Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	802	194 347	194 347	0	9 433	14 244	7,3	4 811	51,0	0,1	0,1
Постоянное представительство Республики Хакасия	803	48 991	48 991	0	6 205	7 236	14,8	1 031	16,6	0,1	0,1
Министерство образования и науки Республики Хакасия	804	16 541 524	16 633 668	92 144	2 674 397	3 457 315	20,8	782 918	29,3	30,0	31,5
Министерство культуры Республики Хакасия	805	1 499 008	1 511 508	12 500	217 057	249 836	16,5	32 779	15,1	2,4	2,3
Министерство здравоохранения Республики Хакасия	806	9 933 142	9 936 142	3 000	2 271 293	2 315 560	23,3	44 267	1,9	25,4	21,1
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	808	985 257	1 004 016	18 759	136 282	153 271	15,3	16 989	12,5	1,5	1,4
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	809	2 398 246	2 384 148	-14 098	116 060	856 520	35,9	740 460	638,0	1,3	7,8
Министерство финансов Республики Хакасия	811	4 105 456	3 948 130	-157 326	655 119	846 801	21,4	191 682	29,3	7,3	7,7
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	812	4 455 964	4 580 933	124 969	155 256	205 289	4,5	50 033	32,2	1,7	1,9
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	813	7 891 542	7 984 891	93 349	1 888 258	1 879 729	23,5	-8 529	-0,5	21,2	17,1
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	814	121 803	134 303	12 500	6 347	9 186	6,8	2 839	44,7	0,1	0,1
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	830	772 436	775 011	2 575	125 134	138 877	17,9	13 743	11,0	1,4	1,3
Избирательная комиссия Республики Хакасия	833	163 408	163 408	0	8 803	12 267	7,5	3 464	39,4	0,1	0,1
Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	834	41 392	41 392	0	6 851	6 969	16,8	118	1,7	0,1	0,1
Министерство экономического развития Республики Хакасия	835	797 057	826 076	29 019	168 020	72 831	8,8	-95 189	-56,7	1,9	0,7

Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	836	46 277	46 277	0	6 422	8 466	18,3	2 044	31,8	0,1	0,1
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	840	4 189 410	4 243 410	54 000	95 506	229 895	5,4	134 389	140,7	1,1	2,1
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	841	253 691	252 435	-1 256	51 444	55 160	21,9	3 716	7,2	0,6	0,5
Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	842	9 494	9 494	0	1 771	1 698	17,9	-73	-4,1	0,02	0,02
Уполномоченный по правам ребёнка в Республике Хакасия	843	9 252	9 252	0	1 630	1 820	19,7	190	11,7	0,02	0,02
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	844	1 082 120	639 673	-442 447	111 442	65 047	10,2	-46 395	-41,6	1,2	0,6
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	845	659 391	663 755	4 364	119 579	135 457	20,4	15 878	13,3	1,3	1,2
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	847	34 427	26 427	-8 000	3 387	4 078	15,4	691	20,4	0,04	0,04
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	848	334 881	334 881	0	57 700	64 463	19,2	6 763	11,7	0,6	0,6
Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия	850	465 152	465 152	0	10 624	94 623	20,3	83 999	790,7	0,1	0,9
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	851	6 323	6 323	0	714	946	15,0	232	32,5	0,01	0,01
Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	852	0	447 457	447 457	0	62 098	13,9	62 098	x	0	0,6
Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны Республики Хакасия	853	83 598	79 234	-4 364	0	7 034	8,9	7 034	x	0	0,1
ИТОГО		57 291 801	57 559 699	267 898	8 927 604	10 984 423	19,1	2 056 819	23,0	100,0	100,0

Приложение 3 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 1 квартал 2023 года

Реализация государственных программ, предусмотренных к финансированию из республиканского бюджета, за 1 квартал 2023 года

тыс. рублей

наименование государственной программы	утверждено на 2023 год		прирост (снижение) бюджетной росписи к Закону № 110-ЗРХ		исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
	Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	сумма	в %	2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
«Развитие туризма в Республике Хакасия»	270 367	299 386	29 019	10,7	7 387	12 174	4,1	4 787	64,8
«Сохранение и развитие хакасского языка»	20 000	20 000	0	0	100	1 490	7,5	1 390	1390,0
«Развитие здравоохранения Республики Хакасия»	10 754 972	10 754 572	-400	-0,004	2 294 863	2 423 464	22,5	128 601	5,6
«Социальная поддержка граждан»	8 921 540	8 921 540	0	0	1 921 493	1 972 656	22,1	51 163	2,7
«Доступная среда»	49 765	49 765	0	0	2 477	5 230	10,5	2 753	111,1
«Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	4 037 645	4 122 614	84 969	2,1	155 256	205 289	5,0	50 033	32,2
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия»	383 229	383 229	0	0	58 358	67 692	17,7	9 334	16,0
«Региональная политика Республики Хакасия»	265 807	268 307	2 500	0,9	39 526	49 671	18,5	10 145	25,7
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия»	599 342	604 352	5 010	0,8	53 703	65 047	10,8	11 344	21,1
«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации»	7 477	7 477	0	0	98	100	1,3	2	2,0
«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия»	387 426	387 426	0	0	159 813	57 459	14,8	-102 354	-64,0
«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	847 542	850 117	2 575	0,3	126 574	142 098	16,7	15 524	12,3
«Управление государственным имуществом Республики»	62 485	62 485	0	0	13 658	12 965	20,7	-693	-5,1
«Развитие образования в Республике Хакасия»	13 329 601	13 435 345	105 744	0,8	2 242 169	2 824 275	21,0	582 106	26,0

«Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия»	87 169	87 169	0	0	10 173	16 155	18,5	5 982	58,8
«Жилище»	918 251	958 251	40 000	4,4	38 114	63 640	6,6	25 526	67,0
«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-	1 139 150	1 139 150	0	0	20 236	21 980	1,9	1 744	8,6
«Информационное общество Республики Хакасия»	379 360	383 726	4 366	1,2	27 445	31 793	8,3	4 348	15,8
«Развитие профессионального образования в Республике	2 244 017	2 230 417	-13 600	-0,6	332 670	444 600	19,9	111 930	33,6
«Развитие физической культуры и спорта в Республике	819 518	838 277	18 759	2,3	108 204	124 310	14,8	16 106	14,9
«Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике	240 146	240 146	0	0	36 962	41 862	17,4	4 900	13,3
«Содействие занятости населения Республики Хакасия»	381 432	381 432	0	0	90 923	93 047	24,4	2 124	2,3
«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	3 063 670	3 106 972	43 302	1,4	115 991	868 144	27,9	752 153	648,5
«Развитие промышленности и повышение ее	161 911	161 911	0	0	820	3 198	2,0	2 378	290,0
«Культура Республики Хакасия»	1 543 133	1 547 631	4 498	0,3	213 842	247 069	16,0	33 227	15,5
«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований	339 538	339 538	0	0	0	0	0	0	x
«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия»	500 974	500 974	0	0	11 345	95 188	19,0	83 843	739,0
«Молодежь Хакасии»	50 580	50 580	0	0	3 635	10 800	21,4	7 165	197,1
«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия»	447 457	447 457	0	0	57 739	62 098	13,9	4 359	7,5
«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами	4 137 733	3 980 407	-157 326	-3,8	660 302	852 826	21,4	192 524	29,2
ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ	56 391 237	56 560 653	169 416	0,3	8 803 876	10 816 320	19,1	2 012 444	22,9

Приложение 4 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

Информация об исполнении расходов республиканского бюджета на реализацию национальных проектов и входящих в их состав региональных проектов Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

в тыс. рублей

наименование национального (регионального) проекта	утверждено на 2023 год		отклонение росписи от Закона № 110-ЗРХ		исполнено за 1 квартал соответствующего года		
	Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	сумма	в %	2022 год	2023 год	в %
А	1	2	3	4	5	6	7
НП «Демография» (Р)	834 168	853 118	18 950	2,3	249 672	136 021	15,9
РП «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	529 137	529 137	0	0	235 260	115 116	21,8
РП «Содействие занятости»	17 613	17 613	0	0	0	0	0
РП «Старшее поколение»	199 535	199 535	0	0	13 412	17 275	8,7
РП «Спорт - норма жизни»	87 883	106 833	18 950	21,6	1 000	3 630	3,4
НП «Здравоохранение» (N)	1 505 048	1 505 048	0	0	98 773	147 226	9,8
РП «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	113 982	113 982	0	0	14 433	15 055	13,2
РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	90 632	90 632	0	0	2 142	57	0,1
РП «Борьба с онкологическими заболеваниями»	24 054	24 054	0	0	22 181	264	1,1
РП «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	570 562	570 562	0	0	22 594	56 106	9,8
РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	321 034	321 034	0	0	7 038	19 253	6,0
РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	38 995	38 995	0	0	0	789	2,0
РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»	345 789	345 789	0	0	30 385	55 702	16,1
НП «Образование» (Е)	797 010	885 110	88 100	11,1	8 911	13 775	1,6
РП «Современная школа»	633 127	679 227	46 100	7,3	0	13 775	2,0
РП «Успех каждого ребенка»	20 025	29 025	9 000	44,9	0	0	0
РП «Цифровая образовательная среда»	127 876	160 876	33 000	25,8	0	0	0
РП «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	0	0	0	x	8 911	0	x
РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	15 982	15 982	0	0	0	0	0

НП «Жилье и городская среда» (F)	1 128 014	1 168 014	40 000	3,5	15 723	0	0
РП «Жилье»	358 167	398 167	40 000	11,2	0	0	0
РП «Формирование комфортной городской среды»	239 538	239 538	0	0	0	0	0
РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	147 181	147 181	0	0	0	0	0
РП «Чистая вода»	383 128	383 128	0	0	15 723	0	0
НП «Экология» (G)	112 056	112 056	0	0	17 596	2 608	2,3
РП «Сохранение лесов»	112 056	112 056	0	0	17 596	2 608	2,3
НП «Безопасные качественные дороги» (R)	1 707 138	1 713 786	6 648	0,4	2 813	1 258	0,1
РП «Региональная и местная дорожная сеть»	1 521 538	1 521 538	0	0	0	0	0
РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	35 000	35 590	590	1,7	0	0	0
РП «Безопасность дорожного движения»	150 600	156 658	6 058	4,0	2 813	1 258	0,8
НП «Туризм и индустрия гостеприимства» (J)	0	29 313	29 313	x	0	0	0
РП «Развитие туристической инфраструктуры»	0	29 313	29 313	x	0	0	0
НП «Цифровая экономика» (D)	8 584	8 584	0	0	3 420	7 136	83,1
РП «Кадры для цифровой экономики»	100	100	0	0	0	36	36,0
РП «Информационная безопасность»	1 320	1 320	0	0	0	0	0
РП «Цифровые технологии»	64	64	0	0	0	0	0
РП «Цифровое государственное управление»	7 100	7 100	0	0	3 420	7 100	100,0
НП «Культура» (A)	335 329	335 329	0	0	1 393	35 539	10,6
РП «Культурная среда»	334 519	334 519	0	0	585	34 983	10,5
РП «Творческие люди»	810	810	0	0	808	556	68,6
НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы» (I)	111 782	111 782	0	0	136 485	38 878	34,8
РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	4 031	4 031	0	0	3 303	4 030	100,0
РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	22 247	22 247	0	0	5 561	7 926	35,6
РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	85 504	85 504	0	0	127 621	26 922	31,5
Всего	6 539 129	6 722 140	183 011	2,8	534 786	382 441	5,7

Приложение 5 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

**Информация об исполнении мероприятий, предусмотренных за счет дорожного фонда Республики Хакасия
за 1 квартал 2023 года**

тыс. рублей

наименование	целевая статья расходов	утверждено на 2023 год		исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
		Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2022 год	2023 год	в % к росписи	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
<i>Государственная программа «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия»</i>	7800000000	477	477	0	0	0	0	x
<i>Подпрограмма «Управление государственным долгом Республики Хакасия»</i>	7830000000	477	477	0	0	0	0	x
Процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования	7830206520	477	477	0	0	0	0	x
Итого по Министерству финансов	x	477	477	0	0	0	0	x
<i>Государственная программа «Развитие транспортной системы Республики Хакасия»</i>	5300000000	3 762 091	3 847 060	136 327	167 847	4,4	31 520	23,1
<i>Подпрограмма «Дорожное хозяйство»</i>	5310000000	3 762 091	3 847 060	136 327	167 847	4,4	31 520	23,1
Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации	5310104100	207 470	216 603	76	2 948	1,4	2 872	3778,9
Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения	5310120010	770 668	713 988	120 486	141 323	19,8	20 837	17,3
Финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	5310157840	0	124 969	0	0	0	0	x
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 (в том числе на разработку проектной документации)	5310271140	492 776	492 776	0	0	0	0	x
Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия	5310271150	5 000	5 000	0	570	11,4	570	x

Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия	5310273130	260 600	260 600	0	0	0	0	x
Субсидии на обеспечение дорожной инфраструктурой муниципальных образований Республики Хакасия на территории которых, выделялись земельные участки льготной категории граждан для индивидуального жилищного строительства	5310273480	100 000	100 000	0	0	0	0	x
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)	5310320090	187 439	187 439	12 794	21 694	11,6	8 900	69,6
Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения	5310320140	31 000	31 899	158	54	0,2	-104	-65,8
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Региональная и местная дорожная сеть»</i>	531R100000	<i>1 521 538</i>	<i>1 521 538</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>x</i>
Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	531R153890	401 675	401 675	0	0	0	0	x
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	531R153930	769 414	769 414	0	0	0	0	x
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта "Безопасные качественные дороги" (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	531R153940	350 449	350 449	0	0	0	0	x
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»</i>	531R200000	<i>35 000</i>	<i>35 590</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>x</i>
Размещение и обеспечение функционирования автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств на автомобильных дорогах общего пользования	531R220230	0	590	0	0	0	0	x
Оснащение стационарными камерами фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения автомобильных дорог общего пользования	531R220240	35 000	35 000	0	0	0	0	x
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Безопасность дорожного движения»</i>	531R300000	<i>150 600</i>	<i>156 658</i>	<i>2 813</i>	<i>1 258</i>	<i>0,8</i>	<i>-1 555</i>	<i>-55,3</i>
Оснащение и обеспечение функционирования системами автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения	531R3 20250	30 600	30 600	2 813	407	1,3	-2 406	-85,5
Устройство и модернизация освещения, тротуаров, пешеходных переходов, пешеходных ограждений, автобусных остановок на автомобильных дорогах общего пользования	531R320260	35 000	41 058	0	851	2,1	851	x

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	85 000	85 000	0	0	0	0	x
Государственная программа Республики Хакасия "Жилище"	6300000000	358 167	398 167	0	0	0	0	x
<i>Подпрограмма "Доступное жилье"</i>	6350000000	<i>358 167</i>	<i>398 167</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>x</i>
<i>Региональный проект Республики Хакасия "Жилье"</i>	635F100000	<i>358 167</i>	<i>398 167</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>x</i>
Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	635F150210	358 167	398 167	0	0	0	0	x
Государственная программа «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	7000000000	60 364	60 364	0	0	0	0	x
<i>Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»</i>	7050000000	<i>60 364</i>	<i>60 364</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>x</i>
Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	70502R3720	60 364	60 364	0	0	0	0	x
Итого по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	x	4 180 622	4 305 591	136 327	167 847	3,9	31 520	23,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды), всего	x	4 181 099	4 306 068	136 327	167 847	3,9	31 520	23,1

Приложение 6 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

тыс. рублей

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	утверждено на 2023 год		отклонение росписи от первоначальной редакции (гр.2-гр.1)	исполнено	отклонение	
				постановлением Правительства РХ от 19.01.2023 № 38 (в первоначальной редакции)	сводной бюджетной росписью			сумма (гр.5-гр.2)	% (гр.6/гр.2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Государственная программа "Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия"	х	04	12	25 136	25 136	0	0	-25 136	-100,0
Реконструкция здания территориального отдела № 11 ГАУ РХ "МФЦ Хакасии"	840	04	12	25 136	25 136	0	0	-25 136	-100,0
Государственная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг"	х	05	02	300 806	303 549	2 743	0	-303 549	-100,0
Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград	840	05	02	113 291,6	116 034,6	2 743	0	-116 035	-100,0
Строительство водозабора и реконструкция сетей водоснабжения в с. Целинное Ширинского района	840	05	02	111 089,4	111 089,4	0	0	-111 089	-100,0
Реконструкция подземного водозабора по адресу: Республика Хакасия, Аскизский район, рп Аскиз, улица Нагорная в 189,7 м на юго-запад от дома N 30Б	840	05	02	36 774,02	36 774,02	0	0	-36 774	-100,0
Строительство водозаборного сооружения и участка магистральной сети в с. Большая Ерба	840	05	02	39 650,98	39 650,98	0	0	-39 651	-100,0
Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	05	02	18 951	18 951	0	0	-18 951	-100,0
Строительство водозабора и наружных сетей водопровода в п. Малые Арбаты Таштыпского района Республики Хакасия	840	05	02	18 951	18 951	0	0	-18 951	-100,0

Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	07	01	74 016	74 016	0	1 927	-72 089	-97,4
Строительство детского сада на 120 мест по адресу: Алтайский район, с. Белый Яр, ул. Перминова, 117	840	07	01	74 016	74 016	0	1 927	-72 089	-97,4
Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	07	02	200 600	201 000	400	3 030	-197 970	-98,5
Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28	840	07	02	200 600	201 000	400	3 030	-197 970	-98,5
Государственная программа "Развитие образования в Республике Хакасия"	х	07	02	458 359	458 359	0	2 500	-455 859	-99,5
Общеобразовательная школа на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района	840	07	02	458 359	458 359	0	2 500	-455 859	-99,5
Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	07	03	59 309	59 309	0	2 551	-56 758	-95,7
Строительство многофункционального культурно-образовательного центра детей и молодежи в селе Белый Яр, ул. Промышленная, 7	840	07	03	59 309	59 309	0	2 551	-56 758	-95,7
Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	08	01	42 698	42 698	0	3 797	-38 901	-91,1
Строительство дома культуры на 462 места по адресу: Алтайский район, село Белый Яр, ул. Калинина, 4	840	08	01	42 698	42 698	0	3 797	-38 901	-91,1
Государственная программа "Культура Республики Хакасия"	х	08	01	83 693	83 693	0	0	-83 693	-100,0
Реконструкция здания ГАУК РХ "Хакасский национальный краеведческий музей им. Л.Р. Кызласова - музейно-культурный центр", в том числе проектная документация	840	08	01	62 328	62 328	0	0	-62 328	-100,0

Приобретение административного помещения для размещения государственного казенного учреждения Республики Хакасия в г. Абакан, ул. Зоотехническая, д. 02, пом. 1Н	805	08	01	7 098	7 098	0	0	-7 098	-100,0
Хакасский национальный драматический театр им. А.М. Топанова, в том числе проектно-сметная документация	805	08	01	14 267	14 267	0	0	-14 267	-100,0
Государственная программа "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"	х	09	01	50 000	47 100	-2 900	57	-47 043	-99,9
Здание ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая инфекционная больница", в том числе проектно-сметная документация	840	09	01	9 000	6 100	-2 900	0	-6 100	-100,0
Стационар ГБУЗ РХ "Абаканская межрайонная клиническая больница", в том числе проектно-сметная документация	840	09	01	40 000	40 000	0	0	-40 000	-100,0
Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской", в том числе проектно-сметная документация	840	09	01	1 000	1 000	0	57	-943	-94,3
Государственная программа "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"	х	09	02	346 989	359 783	12 794	58 686	-301 097	-83,7
Поликлиника на 500 посещений в смену в 7 мкр. I жилого района г. Абакана, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	1 200	1 200	0	0	-1 200	-100,0
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Абакан, мкр. Арбан, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	127 394,5	135 596,5	8 202	0	-135 597	-100,0
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	91 000	91 000	0	55 702	-35 298	-38,8
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Черногорске, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	127 394,5	131 986,5	4 592	2 984	-129 003	-97,7
Государственная программа "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"	х	09	09	755 562	745 268	-10 294	56 106	-689 162	-92,5
Поликлиника на 350 посещений в смену ГБУЗ РХ "Богградская районная больница", в том числе проектно-сметная документация	840	09	09	17 000	6 706	-10 294	0	-6 706	-100,0

Реконструкция зданий ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая детская больница" с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация	840	09	09	570 562	570 562	0	56 106	-514 456	-90,2
Приобретение жилого помещения (квартиры)	806	09	09	168 000	168 000	0	0	-168 000	-100,0
Государственная программа "Социальная поддержка граждан"	х	10	02	194 115	194 115	0	15 637	-178 478	-91,9
Жилой корпус ГАУ РХ "Абаканский пансионат ветеранов", в том числе проектно-сметная документация	840	10	02	194 115	194 115	0	15 637	-178 478	-91,9
Государственная программа Республики Хакасия "Развитие транспортной системы Республики Хакасия"	х	04	09	674 918	690 109	15 191	3 799	-686 310	-99,4
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	04	09	305 414	305 414	0	0	-305 414	-100,0
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	04	09	31 672	36 666	4 994	35	-36 631	-99,9
Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 68+210 - км 73+000 в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе корректировка сметной стоимости)	812	04	09	96 261	96 261	0	0	-96 261	-100,0
Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 73+000 - км 88+800 в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	154 430	154 430	0	0	-154 430	-100,0
Реконструкция автомобильной дороги Саяногорск - Майнская ГЭС - Черемушки на участке км 22+100 - км 23+300 в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	5 000	5 000	0	1 468	-3 532	-70,6

Реконструкция автомобильной дороги Усть-Абакан - Чарков - Ербинская на участке км 72+200 - км 92+000 в Усть-Абаканском районе Республики Хакасия	812	04	09	11 368	11 368	0	0	-11 368	-100,0
Реконструкция автомобильной дороги Усть-Абакан - Марков - Ербинская на участке км 66+000 - км 72+200 в Усть-Абаканском районе Республики Хакасия	812	04	09	0	4 139	4 139	0	-4 139	-100,0
Реконструкция мостового перехода через р. Каратас на км 48+824 автомобильной дороги Шира - Беренжак в Ширинском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	5 000	5 000	0	1 445	-3 555	-71,1
Строительство освещения на автомобильной дороге Саяногорск - Майнская ГЭС - Черемушки в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	35 000	35 000	0	851	-34 149	-97,6
Строительство автобусных остановок и тротуара на участке автомобильной дороги Копьево - Сарала км 49+053 - км 52+821 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	0	4 189	4 189	0	-4 189	-100,0
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	04	09	0	1 112	1 112	0	-1 112	-100,0
Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара на участке км 4+303 - км 19+000 автомобильной дороги Абакан - Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия	812	04	09	0	757	757	0	-757	-100,0
Строительство служебного гаража со сносом существующего по адресу: г. Абакан, ул. Вяткина, 3 (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	21 573	21 573	0	0	-21 573	-100,0
Строительство лабораторного корпуса по адресу: г. Абакан, квартал Молодежный, 1(1,2 этапы) (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	9 200	9 200	0	0	-9 200	-100,0
Государственная программа Республики Хакасия "Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия"	x	11	01	83 000	83 000	0	0	-83 000	-100,0
Административное здание для крытой хоккейной площадки, г. Абакан, ул. Маршала Жукова, 46 П	808	11	01	43 000	43 000	0	0	-43 000	-100,0
Спортивный зал единоборств, г. Абакан, ул. Карла Маркса, 14	808	11	01	40 000	40 000	0	0	-40 000	-100,0

Государственная программа Республики Хакасия "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия"									
	х	06	03	2 220	2 220	0	0	-2 220	-100,0
Строительство вольеров в экспозиции "Хищники", IV очередь - Медведи, г. Абакан, ул. Пушкина, 200	844	06	03	2 220	2 220	0	0	-2 220	-100,0
итого				3 370 372	3 388 306	17 934	148 090	-3 240 216	-95,6

* в первоначальной редакции

Приложение 7 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

**Анализ предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета
Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года**

тыс. рублей

наименование межбюджетного трансферта	утверждено		исполнение	
	бюджетом	росписью	сумма	%
А	1	2	3	4
I. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия				
Дотации	1 619 760	1 633 858	534 613	32,7
Министерство финансов	1 619 760	1 633 858	534 613	32,7
Субсидии	5 972 468	6 191 819	817 895	13,2
Государственный комитет цифрового развития и связи	4 370	4 370	723	16,5
Министерство образования и науки	1 357 921	1 494 165	140 684	9,4
Министерство культуры	305 428	312 828	7 204	2,3
Министерство физической культуры и спорта	217 567	236 517	3 802	1,6
Министерство сельского хозяйства и продовольствия	705 736	705 736	594 037	84,2
Министерство финансов	10 000	10 000	7 076	70,8
Министерство транспорта и дорожного хозяйства	1 792 429	1 832 429	570	0,03
Министерство труда и социальной защиты	25 000	25 000	16 360	65,4
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	3 000	2 500	0	0
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности	31 300	31 300	13 521	43,2
Министерство экономического развития	35 400	35 400	0	0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	1 372 801	1 390 058	29 863	2,1
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	1 000	1 000	894	89,4
Министерство природных ресурсов и экологии	67 042	67 042	975	1,5
Министерство имущественных и земельных отношений	1 766	1 766	0	0
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия	1 708	1 708	0	0
Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования	40 000	40 000	2 186	5,5
Субвенции	11 766 646	11 766 646	2 735 510	23,2
Министерство образования и науки	11 038 331	11 038 331	2 518 031	22,8
Министерство культуры	6 480	6 480	1 823	28,1
Министерство сельского хозяйства и продовольствия	122 341	122 341	10 375	8,5
Министерство финансов	565 038	565 038	199 838	35,4
Министерство труда и социальной защиты	11 523	11 523	1 641	14,2
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	28	28	0	0
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности	22 693	22 693	3 802	16,8
Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования	212	212	0	0
Иные межбюджетные трансферты	730 648	725 125	108 738	15,0

Министерство образования и науки	479 390	479 390	103 163	21,5
Министерство культуры	20 000	20 000	0	0
Министерство сельского хозяйства и продовольствия	14 098	0	0	x
Министерство труда и социальной защиты	70 000	70 000	0	0
Министерство национальной и территориальной политики	40 000	43 000	0	0
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности	0	5 575	5 575	100,0
Министерство экономического развития	1 200	1 200	0	0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	105 960	105 960	0	0
Всего	20 089 522	20 317 448	4 196 756	20,7
II. Межбюджетные трансферты другим уровням бюджетов, внебюджетным фондам				
Субвенции федеральному бюджету из республиканского бюджета	1 536	1 536	1 536	100,0
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности	1 536	1 536	1 536	100,0
Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации из республиканского бюджета	601 488	601 488	150 809	25,1
Министерство труда и социальной защиты	601 488	601 488	150 809	25,1
Всего	603 024	603 024	152 345	25,3
ИТОГО	20 692 546	20 920 472	4 349 101	20,8

Приложение 8 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

Сведения о дебиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 01 апреля 2023 года

тыс. рублей

№ п/п	Мин	наименование	01.01.2023		01.04.2023		отклонение (гр.3-гр.1)	темп роста, % (гр.3/гр.1)
			всего	из них просроченная	всего	из них просроченная		
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
1	801	Верховный Совет Республики Хакасия	29,4	0	301,4	0	272,0	в 10,3 раза
2	802	Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	104,9	0	777,1	0	672,2	в 7,4 раза
3	803	Постоянное представительство Республики Хакасия	1 329,2	0	1 366,6	0	37,4	102,8
4	804	Министерство образования и науки Республики Хакасия	107 717,0	0	1 043 745,0	0	936 028,0	в 9,7 раза
5	805	Министерство культуры Республики Хакасия	224,7	0	311 738,5	0	311 513,8	в 1387,4 раза
6	806	Министерство здравоохранения Республики Хакасия	2 709 690,5	28 623,6	2 747 217,1	27 593,2	37 526,6	101,4
7	808	Министерство спорта Республики Хакасия	22 291,3	0	39 193,3	0	16 902,0	175,8
8	809	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	243 063,4	0	672 057,4	0	428 994,0	в 2,8 раза
9	811	Министерство финансов Республики Хакасия	289 113,3	54,7	384 132,3	54,7	95 019,0	132,9
10	812	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	3 415 259,1	0	3 389 867,0	0	-25 392,1	99,3
11	813	Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	23 685,4	59,9	2 667 002,8	62,6	2 643 317,4	в 112,6 раза
12	814	Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	7 313,2	0	6 653,5	0	-659,7	91,0
13	830	Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	220,0	0	19 819,7	0	19 599,7	в 90 раз
14	833	Избирательная комиссия Республики Хакасия	0	0	0	0	0	x
15	834	Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	53,7	0	47,3	0	-6,4	88,1
16	835	Министерство экономического развития Республики Хакасия	729 866,4	0	595 493,6	0	-134 372,8	81,6
17	836	Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	0	0	3,0	0	3,0	x
18	840	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	2 223 573,3	0	2 270 712,9	0	47 139,6	102,1
19	841	Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	71 183,4	70 941,6	84 375,4	70 941,6	13 192,0	118,5
20	842	Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	0	0	2	0	2	x
21	843	Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия	9,2	0	8,5	0	-0,7	92,4
22	844	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	21 423,8	0,0	101 085,4	0	79 661,6	в 4,7 раза
23	845	Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	2 118 260,7	0	2 111 955,0	0	-6 305,7	99,7
24	847	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики	32,2	0	73,9	0	41,7	в 2,3 раза
25	848	Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	36 858,8	0	50 789,8	0	13 931,0	137,8
26	850	Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия	12,9	0	2 246,6	0	2 233,7	в 174,1 раза
27	851	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	0	0	0	0	0	x
28	852	Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	465 129,8	21 218,6	862 732,7	28 914,9	397 602,9	185,5
29	853	Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны	0	0	214,7	0	214,7	x
Итого			12 486 445,6	120 898,4	17 363 612,2	127 567,0	4 877 166,6	139,1

Приложение 9 к заключению Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и
контроля за организацией исполнения республиканского бюджета
Республики Хакасия за 1 квартал 2023 года

Сведения о кредиторской задолженности по состоянию на 1 апреля 2023 года

тыс. рублей

№	мин	наименование	01.01.2023		01.04.2023		отклонение (гр.3-гр.1)	темп роста, % (гр.3/гр.1)
			всего	из них просроченная	всего	из них просроченная		
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
1	801	Верховный Совет Республики Хакасия	106,8	0	3 979,6	0	3 872,8	в 37,3 раза
2	802	Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	0	0	624,1	0	624,1	х
3	803	Постоянное представительство Республики Хакасия	1 140,9	0	9 582,6	0	8 441,7	в 8,4 раза
4	804	Министерство образования и науки Республики Хакасия	3 543,7	0	99 111,6	0	95 567,9	в 28 раз
5	805	Министерство культуры Республики Хакасия	205,9	0	68 905,4	0	68 699,5	в 334,6 раза
6	806	Министерство здравоохранения Республики Хакасия	1 336,5	0	62 850,9	0	61 514,4	в 47 раз
7	808	Министерство спорта Республики Хакасия	130,7	0	5 223,3	0	5 092,6	в 40 раз
8	809	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	5 786,2	0	13 010,0	0	7 223,8	в 2,2 раза
9	811	Министерство финансов Республики Хакасия	3 190,2	0	1 479 829,9	0	1 476 639,7	в 463,9 раз
10	812	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	12 933,2	0	13 846,1	0	912,9	107,1
11	813	Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	384,6	0	69 540,5	0	69 155,9	в 180,8 раз
12	814	Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	0,1	0	952,3	0	952,2	в 9523 раза
13	830	Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	1 576,0	0	15 170,5	0	13 594,5	в 9,6 раза
14	833	Избирательная комиссия Республики Хакасия	19,7	0	1 229,4	0	1 209,7	в 62,4 раза
15	834	Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	1,1	0	1 041,0	0	1 039,9	в 946,4 раза
16	835	Министерство экономического развития Республики Хакасия	642,8	0	2 400,7	0	1 757,9	в 3,7 раза
17	836	Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	149,8	0	400,5	0	250,7	в 2,7 раза
18	840	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	185 955,6	0	189 329,1	0	3 373,5	101,8
19	841	Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	678,6	0	17 037,4	0	16 358,8	в 25,1 раза
20	842	Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	3,0	0	214,6	0	211,6	в 71,5 раза
21	843	Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия	0	0	259,7	0	259,7	х
22	844	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	734,2	0	5 199,0	0	4 464,8	в 7 раз
23	845	Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	255,7	0	3 641,3	0	3 385,6	в 14,2 раза
24	847	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	0	0	333,7	0	333,7	х
25	848	Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	4 295,5	0	10 874,7	0	6 579,2	в 2,5 раза
26	850	Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия	40,7	0	18 597,3	0	18 556,6	в 456,9 раза
27	851	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	0	0	187,7	0	187,7	х
28	852	Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	5 311,3	0	12 025,8	0	6 714,5	в 2,3 раза
29	853	Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны	0	0	665,3	0	665,3	х
Итого			228 422,8	0	2 106 064,0	0	1 877 641,2	в 9,2 раза