

12.09.2023

№ 02-04/3

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 полугодие 2023 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 12.09.2023 № 22)*

Абакан
2023 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Анализ исполнения основных характеристик консолидированного бюджета Республики Хакасия и республиканского бюджета	3
3. Анализ исполнения доходов республиканского бюджета	4
3.1. Анализ поступлений налоговых доходов республиканского бюджета.....	5
3.2. Анализ поступлений неналоговых доходов республиканского бюджета	8
3.3. Анализ безвозмездных поступлений республиканского бюджета	9
4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета	13
4.1. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета	13
4.2. Анализ исполнения главными распорядителями средств республиканского бюджета.....	16
5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия и непрограммных направлений деятельности.....	18
6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов Республики Хакасия.....	21
7. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия и Резервного фонда Республики Хакасия.....	27
8. Анализ исполнения Дорожного фонда Республики Хакасия.....	30
9. Анализ исполнения Республиканской адресной инвестиционной программы ..	31
10. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов по формам их предоставления и главным распорядителям	34
11. Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности республиканского бюджета	39
12. Анализ исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета	41
13. Выводы	44
14. Предложения.....	52
Приложение 1 Доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года	54
Приложение 2 Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов республиканского бюджета	56
Приложение 3 Информация об исполнении бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года.....	60
Приложение 4 Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года.....	62
Приложение 5 Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года.....	64
Приложение 6 Информация о бюджетных ассигнованиях из Дорожного фонда Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года.....	66
Приложение 7 Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию Республиканской адресной инвестиционной программы за 1 полугодие 2023 года.....	68
Приложение 8 Информация о предоставлении межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года.....	73

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по отчету Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 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.

Оперативный анализ исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года проведен на основе Закона Республики Хакасия от 19.12.2022 № 110-ЗРХ⁴ и постановления Правительства Республики Хакасия от 15.08.2023 № 628⁵, а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия 15.08.2023, 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

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

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2023 год	исполнено за 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2023 года к 2022 году	
		2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Доходы	62 835 159	36 403 420	26 501 783	42,2	-9 901 637	-27,2
Расходы	70 544 097	25 643 932	29 617 545	42,0	3 973 613	15,5
Дефицит (+) Профицит (-)	7 708 938	-10 759 488	3 115 762	40,4	13 875 250	х

Исполнение консолидированного бюджета за 1 полугодие 2023 года составляет по доходам 42,2%, по расходам – 42% годовых бюджетных

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

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 15.08.2023 № 628 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года».

назначений. Наблюдается снижение общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 27,2% (в основном за счет резкого снижения налоговых доходов республиканского бюджета Республики Хакасия) и рост объема расходов на 15,5%.

В результате консолидированный бюджет за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 3 115 762 тыс. рублей (2022 год – профицит 10 759 488 тыс. рублей).

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

Таблица 2
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2023 год	исполнено за 1 полугодие 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	32 878 595	22 901 517	42,4	-9 977 078	-30,3
Расходы	57 291 801	22 506 363	26 673 338	46,6	4 166 975	18,5
Дефицит (+) Профицит (-)	3 312 806	-10 372 232	3 771 821	113,9	14 144 053	х

Исполнение республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года составляет по доходам 42,4% (за аналогичный период 2022 года – 75,3%), по расходам – 46,6% годовых бюджетных назначений (в 2022 году – 46,8%). Наблюдается снижение общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 30,3% и рост объема расходов на 18,5%.

В результате республиканский бюджет за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 3 771 821 тыс. рублей (2022 год – профицит 10 372 232 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов республиканского бюджета

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

Таблица 3
тыс. рублей

доходы	бюджет на 2023 год	исполнено за 1 полугодие 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	25 685 501	14 736 802	38,2	-10 948 699	-42,6
Налоговые доходы	37 673 747	25 397 100	14 230 541	37,8	-11 166 559	-44,0
Неналоговые доходы	897 462	288 401	506 261	56,4	217 860	75,5
Безвозмездные поступления	15 407 786	7 193 094	8 164 715	53,0	971 621	13,5
Итого доходов	53 978 995	32 878 595	22 901 517	42,4	-9 977 078	-30,3

В республиканский бюджет за 1 полугодие 2023 года поступило доходов в общей сумме 22 901 517 тыс. рублей, что составляет 42,4% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода 2022 года доходы республиканского бюджета снизились на 9 977 078 тыс. рублей, или на 30,3% за счет:

снижения налоговых доходов на 11 166 559 тыс. рублей (на 44%);

увеличения неналоговых доходов – на 217 860 тыс. рублей (на 75,5%) и безвозмездных поступлений – на 971 621 тыс. рублей (на 13,5%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 64,3% (в 1 полугодии 2022 года – 78,1%), безвозмездные поступления – 35,7% (в 1 полугодии 2022 года – 21,9%).

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

3.1. Анализ поступлений налоговых доходов республиканского бюджета

Налоговые доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 14 230 541 тыс. рублей, или 37,8% годовых бюджетных назначений и 56% поступлений аналогичного периода 2022 года, что связано с резким снижением поступлений налога на прибыль организаций – на 12 947 986 тыс. рублей (в 3,9 раза).

При этом по ряду налоговых доходов наблюдается увеличение, наиболее существенная сумма из которых приходится на поступления по налогу на добычу полезных ископаемых – рост на 1 120 339 тыс. рублей (в 2,5 раза), налогу на доходы физических лиц – на 263 103 тыс. рублей (на 8,4%), налогу на имущество организаций – на 196 527 тыс. рублей (на 16,7%), акцизам – на 151 659 тыс. рублей (на 7,4%).

Основную долю налоговых поступлений (93,6%) составили поступления по пяти налогам: налогу на прибыль организаций – 31,4%, налогу на доходы физических лиц – 23,8%, акцизам – 15,5%, налог на добычу полезных ископаемых – 13,2% и налогу на имущество организаций – 9,6%.

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 1 полугодие 2023 года составили 4 473 713 тыс. рублей, или 22,6% годовых бюджетных назначений.

Резкое снижение поступлений согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года сложилось в результате проведения странами Запада санкционной политики (запрет на импорт угля в Евросоюзе, на экспорт глинозема в Австралии, тенденция снижения биржевых цен на алюминий), а также изменения налогового законодательства о курсовых разнице от операций с иностранной валютой по итогам 2022 года. Кроме того, продолжают 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 37,2 процентного пункта и составила 31,4% (68,6% в 1 полугодии 2022 года).

Налог на доходы физических лиц за 1 полугодие 2023 года поступил в сумме 3 389 497 тыс. рублей, или 43,8% бюджетных назначений.

Поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 263 103 тыс. рублей, или на 8,4% к поступлениям аналогичного периода 2022 года, что связано с ростом фонда начисленной заработной платы на 15,2%.

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 11,5 процентного пункта (с 12,3% в 2022 году до 23,8% в 2023 году).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, за 1 полугодие 2023 года исполнены на 49,9% бюджетных назначений в сумме 2 205 622 тыс. рублей, что на 151 659 тыс. рублей, или на 7,4% больше аналогичного периода прошлого года.

Рост объема поступлений по сравнению с 1 кварталом 2022 года в основном обусловлен повышением с 01 января 2023 года ставки акцизов на:

нефтепродукты и нормативов распределения доходов от данных акцизов в бюджет Республики Хакасия (с 0,3576% до 0,3725% в целях формирования дорожных фондов), рост объема поступлений на 96 072 тыс. рублей;

алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов – на 4,1% (с 589 рублей за 1 литр до 613 рублей), рост объема поступлений на 37 485 тыс. рублей;

пиво – на 4,2% (с 24 рублей за 1 литр до 25 рублей) и объема производства, рост объема поступлений на 18 141 тыс. рублей.

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 7,4 процентного пункта (с 8,1% в 2022 году до 15,5% в 2023 году).

Поступления **налога на добычу полезных ископаемых** за 1 полугодие 2023 года составили 1 879 238 тыс. рублей, или 149,2% бюджетных назначений, что на 1 120 339 тыс. рублей, или в 2,5 раза выше аналогичного периода прошлого года.

Рост объема доходов 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 по 31 марта 2023 года (Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ⁶).

При этом доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 10,2 процентного пункта и составила 13,2%.

Поступления **налогов на имущество организаций** за 1 полугодие 2023 года составили 1 371 528 тыс. рублей, или 54,4% бюджетных назначений, что на 196 527 тыс. рублей, или на 16,7% выше аналогичного периода прошлого года,

⁶ 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».

что связано с ростом поступлений от предприятий алюминиевой, угледобывающей отраслей и тепло-электроэнергетики.

Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 5 процентных пунктов (с 4,6% в 2022 году до 9,6% в 2023 году).

За 1 полугодие 2023 года **налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступило в объеме 749 143 тыс. рублей, или 54,2% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления в республиканский бюджет увеличились на 31 758 тыс. рублей, или на 4,4%, в том числе в результате реализации мер, направленных на обеспечение социально-экономической стабильности в республике в связи с антироссийскими санкциями, и предусматривающих установление отдельным категориям налогоплательщиков налоговых преференций в виде пониженных налоговых ставок.

Доля налога выросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2,5 процентного пункта и составила 5,3%.

Транспортный налог за 1 полугодие 2023 года поступил в сумме 104 621 тыс. рублей, или 21% бюджетных назначений, что на 2016 тыс. рублей, или на 2% выше аналогичного периода прошлого года, что обусловлено ростом налогооблагаемой базы по налогу. Доля налога увеличилась на 0,3 процентного пункта и составила 0,7%.

Государственная пошлина за 1 полугодие 2023 года поступила в сумме 32 962 тыс. рублей, или 52% бюджетных назначений, что на 4205 тыс. рублей, или на 14,6% выше аналогичного периода прошлого года, что обусловлено ростом обращений граждан за юридически значимыми действиями, связанными с лицензированием, а также увеличением числа 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 0,1 процентного пункта и составила 0,2%.

Налог на профессиональный доход за 1 полугодие 2023 года исполнен на 78,4% бюджетных назначений, или в сумме 23 236 тыс. рублей (рост к 1 полугодию 2022 года – в 1,9 раза). Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась до 0,2%.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 580 тыс. рублей, или 22,5% бюджетных назначений.

За 1 полугодие 2023 года поступления по **налогу на игорный бизнес** составили 396 тыс. рублей, или 42,9% бюджетных назначений, что на 66 тыс. рублей, или на 14,3% ниже аналогичного периода прошлого года.

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

3.2. Анализ поступлений неналоговых доходов республиканского бюджета

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года поступили в сумме 506 261 тыс. рублей, или 56,4% бюджетных назначений, что на 217 860 тыс. рублей, или на 75,5% выше показателя аналогичного периода прошлого года, главным образом за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 181 185 тыс. рублей и поступлений платежей от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 53 378 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов республиканского бюджета составила 2,2%.

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

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 3,2 раза (на 181 185 тыс. рублей), что в основном обусловлено ростом поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земли (рост на 134 292,9 тыс. рублей), а также ростом поступлений доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (на 45 883 тыс. рублей).

Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 23,5 процентного пункта, и составила 52%.

штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 46,1% (на 53 378 тыс. рублей), что обусловлено в основном введением с 2023 года института единого налогового счета (далее – ЕНС), предусматривающего первоочередное погашение имеющихся задолженностей налогоплательщиков по налогам, пеням и штрафам по ним, 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%, за 1 полугодие 2023 года в бюджет республики поступило 23 885 тыс. рублей), а также увеличением на 19 203 тыс. рублей (на 20,5%) поступлений по штрафам за административные правонарушения в области дорожного движения. При этом доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 6,8 процентного пункта и составила 33,4%.

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 60,5% (на 11 882 тыс. рублей), что обусловлено ростом поступлений доходов, связанных с компенсацией затрат бюджетов субъектов (возвратов дебиторской задолженности прошлых лет по автодорожной деятельности госучреждений, а также возвратов субсидий, направляемых в прошлые годы на развитие деятельности зоопарков и эксплуатацию гидротехнических сооружений, возвратов пособий по безработице, компенсационных выплат медработникам).

Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 0,6 процентного пункта и составила в 1 полугодии 2023 года 6,2%.

доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 2307 тыс. рублей, или 56,3%, что связано с увеличением поступлений от реализации недвижимого имущества, находящегося в собственности республики.

Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 0,1 процентного пункта и составила 1,3%;

административным платежам и сборам – на 2 тыс. рублей, или на 15,4%, доля в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета составила 0,003%.

Снижение относительно аналогичного периода 2022 года наблюдается по:

платежам при пользовании природными ресурсами – на 30 152 тыс. рублей, или на 46%, что связано с поступлением в январе 2022 года уточненных платежей и задолженности по плате за использование лесов, а также снижение поступлений по плате за размещение отходов производства от угледобывающих предприятий.

Доля платежей в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 15,7 процентного пункта и составила 7,0% (22,7% в 1 полугодии 2022 года).

прочим неналоговым доходам (невьясненным поступлениям) – на 742 тыс. рублей, или на 61,8%.

3.3. Анализ безвозмездных поступлений республиканского бюджета

Объем **безвозмездных поступлений** за 1 полугодие 2023 года составил 8 164 715 тыс. рублей, или 53% годовых бюджетных назначений, что на 971 621 тыс. рублей, или на 13,5% выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 1 полугодие 2023 года поступило 7 977 131 тыс. рублей, или 52,3% плановых назначений, в том числе:

1. **Дотации** – 2 500 299 тыс. рублей, или 54,5% годовых бюджетных назначений, что на 188 391 тыс. рублей, или на 8,1% выше аналогичного периода прошлого года за счет *увеличения поступлений дотаций на:*

выравнивание бюджетной обеспеченности – на 119 074 тыс. рублей, или на 6,2%, которые составили 2 024 482 тыс. рублей;

частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – на 69 317 тыс. рублей (на 17,1%) и составили 475 817 тыс. рублей.

2. **Субсидии** – 4 302 703 тыс. рублей, или 51,3% годовых бюджетных назначений, что выше аналогичного периода прошлого года на 33,4%, или на 1 078 011 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 723 520 тыс. рублей, или 66,2% годовых бюджетных назначений (в 1 полугодии 2022 года поступления по данной субсидии отсутствовали).

Из 62 видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2023 год, также поступили средства по 57 видам субсидий, *из них наибольшие суммы приходятся на следующие субсидии:*

на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 582 516 тыс. рублей (66,9%);

на выплату региональных социальных доплат к пенсии – 359 010 тыс. рублей (39,7%);

на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 300 683 тыс. рублей (99,8%);

на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 272 761 тыс. рублей (80,7%);

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 218 250 тыс. рублей (45,8%).

За 1 полугодие 2023 года не поступали средства по 5 видам субсидий, а именно на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Законом о республиканском бюджете на 2023 год предусмотрены в сумме 6726 тыс. рублей), государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки (4016 тыс. рублей), поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий (3923 тыс. рублей), софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы» (1537 тыс. рублей) и подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (298 тыс. рублей).

Также отмечаются риски неосвоения отдельных субсидий, предусмотренных Республике Хакасия, по результатам 2023 года, например на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства или реконструкции детских больниц (корпусов) – исполнено за 1 полугодие 2023 года 11,3% годовых бюджетных назначений (50 078 тыс. рублей из 443 735 тыс. рублей), что обусловлено внесением изменений в ранее выполненную проектно-сметную документацию в связи с обнаружением в ходе демонтажных работ неучтенных объемов, а также необходимостью в дополнительном усилении несущих конструкций.

3. Субвенции – 630 808 тыс. рублей, или 54% годовых бюджетных назначений, что на 279 762 тыс. рублей, или на 30,7% 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 полугодии 2022 года поступили в сумме 300 064 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 2023 год, поступило 12 субвенций, *из них наибольшие суммы приходятся на следующие субвенции:*

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 140 104 тыс. рублей (65,2% 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 № 1032-1⁷ – 133 559 тыс. рублей (63,9%);

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 – 109 507 тыс. рублей (82%);

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 80 632 тыс. рублей (33,6%);

осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 41 066 тыс. рублей (45,9%).

За 1 полугодие 2023 года не поступали средства по 5 видам субвенций, а именно на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений (Законом о республиканском бюджете на 2023 год предусмотрены в сумме 26 605 тыс. рублей), формирование запаса лесных семян для лесовосстановления (4094 тыс. рублей), выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17 сентября 1998 года № 157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» (120 тыс. рублей), осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (28 тыс. рублей), а также обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов» (13 тыс. рублей).

Низкий уровень исполнения наблюдается по субвенциям на:

осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений (33,6% годовых бюджетных назначений от плана 239 528 тыс. рублей);

осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов (41,3% от плана 67 515 тыс. рублей);

оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров (25,7% от плана 44 528 тыс. рублей).

4. Иные межбюджетные трансферты – 543 321 тыс. рублей, или 48,6% годовых бюджетных назначений, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1,1%, или на 5805 тыс. рублей.

Из 15 иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2023 год, поступило 10, в том числе *наибольшие из которых приходятся на:*

⁷ Закон Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации».

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 264 944 тыс. рублей (60,7%);

на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 81 366 тыс. рублей (2,5 раза);

на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства – 53 669 тыс. рублей (60,7%).

Кроме того, *поступили 3 вида межбюджетных трансфертов, не предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2023 год, на:*

финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения – 45 560 тыс. рублей;

обеспечение деятельности сенаторов Российской Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 3118 тыс. рублей;

обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 2816 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2023 года не поступали средства по 5 видам иных межбюджетных трансфертов, а именно на:

создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (Законом о республиканском бюджете на 2023 год предусмотрены в сумме 95 000 тыс. рублей), реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, по организации общественных работ (14 349 тыс. рублей) и организации временного трудоустройства (2377 тыс. рублей), организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий (708 тыс. рублей) и осуществление медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки) (13 тыс. рублей).

Низкий уровень исполнения наблюдается по 3 видам иных межбюджетных трансфертов, а именно на:

развитие инфраструктуры дорожного хозяйства (13,4% годовых бюджетных назначений от плана 401 675 тыс. рублей);

переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями (20,3% от плана 22 954 тыс. рублей);

финансовое обеспечение расходов на организационные мероприятия, связанные с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, гемолитико-уремическим синдромом, юношеским артритом с системным началом, мукополисахаридозом I, II и VI типов, апластической анемией неуточненной, наследственным дефицитом факторов II (фибриногена), VII (лабильного), X (Стюарта-Прауэра), а также после трансплантации органов и (или) тканей (41,6% от плана 1317 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, а именно от Государственной корпорации – «Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее также – Фонд содействия реформированию ЖКХ, Фонд ЖКХ) на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, поступили в сумме 94 816 тыс. рублей, или 65,1% годовых бюджетных назначений.

Прочие безвозмездные поступления, в частности от объединенной компании «РУСАЛ» в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве составили 76 000 тыс. рублей, (бюджетные назначения не планировались, в первом полугодии 2022 года поступления составили 88 100 тыс. рублей).

Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, за 1 полугодие 2023 года составили 65 433 тыс. рублей, что в 5,4 раза выше аналогичного периода прошлого года (на 53 267 тыс. рублей). Основная сумма поступила от возврата:

остатков бюджетными учреждениями субсидий прошлых лет в сумме 29 229 тыс. рублей;

остатка субвенций на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет из бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации – 17 912 тыс. рублей;

прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований – 15 699 тыс. рублей.

Также из республиканского бюджета произведен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 48 665 тыс. рублей, что в 2 раза больше аналогичного периода 2022 года (24 090 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета

4.1. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета приведен в приложении 2 к заключению Контрольно-счетной палаты и таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

наименование	утверждено 2023 год		исполнено 1 полугодие соответствующего года			прирост (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	2 821 759	712 040	950 645	33,7	238 605	33,5
Национальная оборона	24 881	24 881	9 304	10 821	43,5	1 517	16,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	803 321	803 693	266 623	307 073	38,2	40 450	15,2
Национальная экономика	8 522 679	8 979 886	2 301 387	2 695 641	30,0	394 254	17,1

наименование	утверждено 2023 год		исполнено 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
	бюджетом	росписью	2022 год	2023 год	%	сумма	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 435 534	2 409 836	653 781	643 592	26,7	-10 189	-1,6
Охрана окружающей среды	255 921	252 781	41 555	74 396	29,4	32 841	79,0
Образование	16 360 450	16 515 217	7 090 004	9 382 921	56,8	2 292 917	32,3
Культура, кинематография	1 575 362	1 648 253	633 538	720 284	43,7	86 746	13,7
Здравоохранение	5 923 056	6 126 528	2 249 579	2 712 134	44,3	462 555	20,6
Социальная политика	14 043 962	14 103 805	6 490 980	6 771 729	48,0	280 749	4,3
Физическая культура и спорт	844 629	862 451	350 649	299 374	34,7	-51 275	-
Средства массовой информации	154 149	156 149	69 068	86 467	55,4	17 399	25,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	415 691	415 691	145 079	118 000	28,4	-27 079	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 845 184	3 009 002	1 492 776	1 900 261	63,2	407 485	27,3
Всего	57 291 801	58 129 932	22 506 363	26 673 338	45,9	4 166 975	18,5

Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2023, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 838 131 тыс. рублей, или на 1,5%, и составил 58 129 932 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью *уменьшены расходы* по 3 разделам классификации расходов на общую сумму 294 061 тыс. рублей, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 265 223 тыс. рублей, или на 8,6%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 25 698 тыс. рублей (на 1,1%);

0600 «Охрана окружающей среды» – на 3140 тыс. рублей (на 1,2%);

увеличены по 9 разделам классификации расходов на общую сумму 1 132 192 тыс. рублей, в том числе:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 372 тыс. рублей (на 0,05%);

0400 «Национальная экономика» – на 457 207 тыс. рублей (на 5,4%);

0700 «Образование» – на 154 767 тыс. рублей (на 0,9%);

0800 «Культура, кинематография» – на 72 891 тыс. рублей (на 4,6%);

0900 «Здравоохранение» – на 203 472 тыс. рублей (на 3,4%);

1000 «Социальная политика» – на 59 843 тыс. рублей (на 0,4%);

1100 «Физическая культура и спорт» – на 17 822 тыс. рублей (на 2,1%);

1200 «Средства массовой информации» – на 2000 тыс. рублей (на 1,3%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 163 818 тыс. рублей (на 5,8%).

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

образование – 28,4%, по итогам исполнения составили 35,2% (9 382 921 тыс. рублей, или 56,8% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 2 292 917 тыс. рублей, или на 32,3%, выше показателя аналогичного периода прошлого года);

социальная политика – 24,3%, по итогам исполнения составили 25,4% (6 771 729 тыс. рублей, или 48% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 280 749 тыс. рублей, или на 4,3%, выше показателя аналогичного периода прошлого года);

национальная экономика – 15,4%, по итогам исполнения составили 10,1% (2 695 641 тыс. рублей, или 30% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 394 254 тыс. рублей, или на 17,1%, выше показателя аналогичного периода прошлого года);

здравоохранение – 10,5%, по итогам исполнения составили 10,2% (2 712 134 тыс. рублей, или 44,3% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 462 555 тыс. рублей, или на 20,6%, выше показателя аналогичного периода прошлого года).

При освоении бюджетных средств в целом на 45,9% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 26,7% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 63,2% («Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года *произошло по 5 разделам бюджетной классификации*, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 0,4 процентного пункта и составил 3,6%;

0600 «Охрана окружающей среды» – на 0,1 процентного пункта (0,3%);

0700 «Образование» – на 3,7 процентного пункта (35,2%);

0900 «Здравоохранение» – на 0,2 процентного пункта (10,2%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 0,5 процентного пункта (7,1%).

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

0400 «Национальная экономика» – на 0,1 процентного пункта (10,1%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 0,5 процентного пункта (2,4%);

0800 «Культура, кинематография» – на 0,1 процентного пункта (2,7%);

1000 «Социальная политика» – на 3,5 процентного пункта (25,4%);

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

1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – на 0,2 процентного пункта (0,4%).

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

4.2. Анализ исполнения главными распорядителями средств республиканского бюджета

Законом о республиканском бюджете бюджетные ассигнования предусмотрены 28 главным распорядителям бюджетных средств (далее также – ГРБС) на общую сумму 57 291 801 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 29 ГРБС на общую сумму 58 129 932 тыс. рублей (данные представлены в приложении 3 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, в целом увеличен на 838 131 тыс. рублей, или на 1,5%, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, при этом:

уменьшен по 7 ГРБС на общую сумму 827 717 тыс. рублей, в том числе:

Министерству природных ресурсов и экологии – на 435 757 тыс. рублей, или на 40,3% *(по причине передачи отдельных полномочий образованному в 2023 году Министерству лесного хозяйства)*;

Министерству финансов – на 344 305 тыс. рублей (на 8,4%), в основном за счет снижения бюджетных ассигнований резервного фонда, а также на исполнение судебных актов;

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – на 28 534 тыс. рублей (на 11,2%), за счет снижения расходов на обеспечение деятельности органов государственной власти;

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – на 9 812 тыс. рублей (на 0,4%);

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

Государственному комитету по мобилизационной работе и защите государственной тайны – на 1214 тыс. рублей (на 1,5%);

Государственному комитету по регулированию контрактной системы в сфере закупок – на 95 тыс. рублей (на 0,2%).

увеличен по 14 ГРБС на общую сумму 1 665 848 тыс. рублей, в том числе:

Министерству лесного хозяйства – на 460 934 тыс. рублей (на 100%);

Министерству транспорта и дорожного хозяйства – на 424 969 тыс. рублей (на 9,5%), в основном в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», а также на строительство и реконструкцию, содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения;

Министерству здравоохранения – на 238 292 тыс. рублей (на 2,4%), в основном в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Хакасия»;

Министерству труда и социальной защиты – на 175 755 тыс. рублей (на 2,2%), в основном на публичные нормативные социальные выплаты гражданам;

Министерству образования и науки – на 109 883 тыс. рублей (на 0,7%), в основном на реализацию мероприятий в рамках государственной программы «Развитие образования в Республике Хакасия»;

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 89 400 тыс. рублей (на 2,1%);

Министерству культуры – на 65 891 тыс. рублей (на 4,4%);

Министерству имущественных и земельных отношений – на 34 884 тыс. рублей (на 5,3%);

Министерству национальной и территориальной политики – 18 972 тыс. рублей (на 15,6%);

Министерству физической культуры и спорта – на 18 622 тыс. рублей (на 1,9%);

Избирательной комиссии – на 14 588 тыс. рублей (на 8,9%);

Министерству экономического развития – на 9 019 тыс. рублей (на 1,1%);

Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – на 2947 тыс. рублей (на 0,4%);

Верховному Совету – на 1692 тыс. рублей (на 1%).

По остальным 8 ГРБС объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписью не изменялся.

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 полугодие 2023 года в сумме 17 960 993 тыс. рублей, или 67,3%, приходится на 3 ГРБС:

Министерство образования и науки – 34,5%;

Министерство здравоохранения – 18,3%;

Министерство труда и социальной защиты – 14,5%.

По 20 ГРБС бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (45,9%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет цифрового развития и связи (12,8%).

По 9 ГРБС бюджетные ассигнования освоены выше среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета (45,9%).

Наибольший процент исполнения приходится на Избирательную комиссию – 73,1% бюджетных ассигнований.

Относительно аналогичного периода 2022 года снижение расходов за 1 полугодие 2023 года наблюдается по 5 ГРБС, наибольшее снижение приходится на Министерство природных ресурсов и экологии (на 122 554 тыс. рублей) и Министерство экономического развития (на 66 999 тыс. рублей), что обусловлено распределением в меньшем объеме средств из федерального бюджета на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства».

По остальным ГРБС наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 полугодие 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольшее увеличение наблюдается по Министерству образования и науки (на 1 861 095 тыс. рублей) и Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства (на 865 245 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия и непрограммных направлений деятельности (далее – госпрограмма) за 1 полугодие 2023 года приведен в приложении 4 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 ГРБС.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2023 объем расходов республиканского бюджета на финансирование 30 госпрограмм установлен в сумме 57 033 826 тыс. рублей (98,1% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета) и превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 642 589 тыс. рублей, или на 1,1%, в том числе:

увеличен по 14 госпрограммам на общую сумму 1 009 556 тыс. рублей, в том числе:

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – на 384 969 тыс. рублей (на 9,5%);

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» – на 224 892 тыс. рублей (на 2,1%);

«Развитие образования в Республике Хакасия» – на 116 952 тыс. рублей (на 0,9%);

«Культура Республики Хакасия» – на 57 889 тыс. рублей (на 3,8%);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на 47 588 тыс. рублей (на 1,6%);

«Управление государственным имуществом Республики Хакасия» – на 42 268 тыс. рублей (на 67,6%);

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

«Социальная поддержка граждан» – на 35 423 тыс. рублей (на 0,4%);

«Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия» – на 17 822 тыс. рублей (на 2,2%);

«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия» – на 13 477 тыс. рублей (на 3%);

«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия» – на 12 900 тыс. рублей (на 2,2%);

«Развитие туризма в Республике Хакасия» – на 7819 тыс. рублей (на 2,9%);

«Региональная политика Республики Хакасия» – на 4500 тыс. рублей (на 1,7%);

«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – на 3057 тыс. рублей (на 0,4%);

уменьшен по 4 госпрограммам на общую сумму 366 967 тыс. рублей, в том числе:

«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» – на 344 400 тыс. рублей (на 8,3%);

«Информационное общество Республики Хакасия» – на 9382 тыс. рублей (на 2,5%);

«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия» – на 8585 тыс. рублей (на 0,4%);

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – на 4600 тыс. рублей (на 0,4%).

Фактически за 1 полугодие 2023 года исполнение по всем госпрограммам составило 26 143 269 тыс. рублей, или 45,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (45,9%).

По состоянию на 01.07.2023 кредиторская задолженность по программным расходам сложилась в объеме 315 699,2 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 полугодие 2023 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 12 из 77 подпрограмм (286 221 тыс. рублей, или 0,5% от общего объема расходов).

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (45,9%) исполнены расходы по 19 госпрограммам, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по следующим госпрограммам:

«Развитие туризма в Республике Хакасия» – 7,9%;

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» – 13,1%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – 15,2%

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» – 16%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – 20,5%;

«Информационное общество Республики Хакасия» – 20,6%;

«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» – 26%.

Относительно аналогичного периода 2022 года снижение расходов за 1 полугодие 2023 года наблюдается по 8 госпрограммам (в целом на 286 501 тыс. рублей), из них наибольшее снижение наблюдается по госпрограмме «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» (117 820 тыс. рублей, на 53,9%), что обусловлено распределением в меньшем объеме средств из федерального бюджета на реализацию регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства».

По 22 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 полугодие 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года (в целом на 4 251 549 тыс. рублей), из них наибольший рост наблюдается по госпрограммам:

«Развитие образования в Республике Хакасия» – на 1 759 061 тыс. рублей, или на 28,6%, 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 (подпрограмма «Развитие дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования»). Кроме того, увеличен объем расходов на реализацию регионального проекта «Современная школа» (подпрограмма «Создание в Республике Хакасия новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения»);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на 738 301 тыс. рублей, или в 1,8 раза, что в основном обусловлено увеличением субсидий на формирование современного облика сельских территорий, направленное на создание и развитие инфраструктуры в сельской местности) (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом (подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»);

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» – на 619 532 тыс. рублей, или на 13,6%, что обусловлено увеличением расходов на дополнительное лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан (подпрограмма «Совершенствование системы лекарственного обеспечения, в том числе в амбулаторных условиях».

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

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 30.06.2023 объем расходов республиканского бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности увеличен на общую сумму 195 542 тыс. рублей, или на 21,7%, и составил 1 096 106 тыс. рублей.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2023 года составило 530 069 тыс. рублей, или 48,4% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 201 927 тыс. рублей, или на 61,5% выше аналогичных показателей 2022 года (328 142 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности за 1 полугодие 2023 года представлена в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено 1 полугодие 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 органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия	498 983	473 355	175 775	218 157	46,1	42 382	24,1

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено 1 полугодие 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	169 904	57 704	79 903	47,0	22 199	38,5
Обеспечение функционирования Избирательной комиссии	163 408	177 996	48 826	130 135	73,1	81 309	166,5
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты	41 392	41 392	16 363	16 220	39,2	-143	-0,9
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия	9 494	9 494	3 773	4 186	44,1	413	10,9
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия	9 252	9 252	3 268	4 014	43,4	746	22,8
Обеспечение деятельности Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	6 323	6 323	1 683	2 818	44,6	1 135	67,4
Резервные фонды Республики Хакасия	3 500	208 390	20 750	74 636	35,8	53 886	259,7
Всего:	900 564	1 096 106	328 142	530 069	48,4	201 927	61,5

Относительно аналогичного периода 2022 года незначительное снижение фактического исполнения за 1 полугодие 2023 года наблюдается по одному непрограммному направлению деятельности – «Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты» на 143 тыс. рублей, или на 0,9%.

По 7 непрограммным направлениям деятельности наблюдается увеличение расходов за 1 полугодие 2023 года от 10,9% на обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия до 2,6 раза по направлению «Резервные фонды Республики Хакасия».

При освоении бюджетных средств в целом на 45,9% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 35,8% («Резервные фонды Республики Хакасия») до 73,1% («Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия»).

6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов 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 установленный сводной бюджетной росписью республиканского бюджета (по состоянию на 30.06.2023) составил 7 227 217 тыс. рублей, или 12,4% общих расходов республиканского бюджета (58 129 932 тыс. рублей), увеличен по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 688 088 тыс. рублей (на 10,5%), с 1 кварталом 2023 года – на 505 077 тыс. рублей (на 7,5%) за счет *увеличения средств федерального бюджета* – на 563 006 тыс. рублей (на 12%).

При этом *объем средств, выделенных из республиканского бюджета, уменьшен* на 57 929 тыс. рублей, или на 2,8%, что обусловлено сложившейся экономией при проведении торгов в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги».

Изменения объема бюджетных ассигнований республиканского бюджета на реализацию национальных проектов (далее – НП) за 2023 год представлены в таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		отклонение	
	Закон № 110-ЗРХ	сводная бюджетная роспись	сумма	%
А	1	2	3	4
НП «Демография»	834 168	852 941	18 773	2,3
НП «Здравоохранение»	1 505 048	1 717 365	212 317	14,1
НП «Образование»	797 010	900 110	103 100	12,9
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	1 938 332	231 194	13,5
НП «Туризм и индустрия гостеприимства»	0	29 313	29 313	х
НП «Цифровая экономика»	8 584	8 584	0	0
НП «Культура»	335 329	388 720	53 391	15,9
НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы»	111 782	111 782	0	0
Всего	6 539 129	7 227 217	688 088	10,5

Сводной бюджетной росписью республиканского бюджета (по состоянию на 30.06.2023) объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов на 2023 год по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями:

увеличен по 13 региональным проектам на общую сумму 697 295 тыс. рублей, наибольший объем из которых приходится на следующие проекты:

«Региональная и местная дорожная сеть» – на 234 166 тыс. рублей (на 15,4%);

«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» – на 92 296 тыс. рублей (в 1,8 раза);

«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» – на 75 431 тыс. рублей (в 1,8 раза);

«Современная школа» – на 61 100 тыс. рублей (на 9,7%);

«Культурная среда» – на 53 391 тыс. рублей (на 16%);

уменьшен по 2 региональным проектам на общую сумму 9207 тыс. рублей, в том числе:

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – на 9030 тыс. рублей (на 25,8%);

«Содействие занятости» – на 177 тыс. рублей (на 1%).

Таким образом, по состоянию на 30.06.2023 общий объем бюджетных ассигнований республиканского бюджета, планируемых на реализацию национальных проектов на территории Республики Хакасия, составил 7 227 217 тыс. рублей, сформированных за счет средств:

федерального бюджета – 5 104 088 тыс. рублей (70,6% общего объема);

республиканского бюджета – 1 958 385 тыс. рублей (27,1%);

Фонд содействия реформированию ЖКХ на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 145 744 тыс. рублей (2%);

целевой безвозмездной помощи (компания АО «Русал») – 19 000 тыс. рублей (0,3%).

Расходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года, направленные на реализацию национальных проектов, представлены в таблице 7.

Таблица 7
тыс. рублей

наименование	плановый объем средств бюджетов на реализацию НП			исполнение по национальным проектам за 1 полугодие 2023 года			
	всего	в том числе:		всего	%	в том числе:	
		РФ	РХ**			РФ	РХ**
А	1	2	3	4	5	6	7
НП «Демография»	852 941	718 545	134 396	299 806	35,1	247 695	52 111
НП «Здравоохранение»	1 717 365	1 175 407	541 958	529 977	30,9	453 707	76 270
НП «Образование»	900 110	636 672	263 438	634 389	70,5	456 472	177 917
НП «Жилье и городская среда»*	1 168 014	1 074 545	93 469	396 599	34,0	354 895	41 704
НП «Экология»	112 056	112 056	0	39 320	35,1	39 320	0
НП «Безопасные качественные дороги»	1 938 332	1 048 619	889 713	343 369	17,7	212 190	131 179
НП «Туризм и индустрия гостеприимства»	29 313	29 019	294	0	0	0	0
НП «Цифровая экономика»	8 584	0	8 584	7 938	92,5	0	7 938
НП «Культура»	388 720	349 257	39 463	96 608	24,9	92 151	4 457
НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы»	111 782	105 712	6 070	80 714	72,2	79 908	806
Всего	7 227 217	5 249 832	1 977 385	2 428 720	33,6	1 936 338	492 382

* Включая средства Фонда ЖКХ

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

Фактическое исполнение по региональным проектам за 1 полугодие 2023 года составило 2 428 720 тыс. рублей, или 33,6%, в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 841 522 тыс. рублей (36,1% планируемого объема бюджетных средств), республиканского бюджета – 492 382 тыс. рублей (25,1%) и Фонда ЖКХ – 94 816 тыс. рублей (65,1%).

По состоянию на 30.06.2023 *наибольший уровень исполнения* фиксируется по НП «Цифровая экономика» – 92,5%, *наименьший* – по НП «Безопасные качественные дороги» – 17,7%. По НП «Туризм и индустрия гостеприимства» исполнение отсутствует.

Информация о расходах республиканского бюджета на реализацию региональных проектов за 1 полугодие 2023 года в разрезе ГРБС представлена в таблице 8.

Таблица 8
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	7 938	92,5
2	Министерство образования и науки	441 751	6,1	176 838	40,0
3	Министерство культуры	388 720	5,4	96 608	24,9
4	Министерство здравоохранения	800 349	11,1	194 897	24,4
5	Министерство физической культуры и спорта	106 833	1,5	39 396	36,9
6	Министерство сельского хозяйства и продовольствия	58 356	0,8	46 611	79,9
7	Министерство транспорта и дорожного хозяйства	2 336 499	32,3	541 771	23,2
8	Министерство труда и социальной защиты	551 658	7,6	244 643	44,3
9	Министерство экономического развития	82 739	1,1	34 103	41,2
10	Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	2 339 672	32,4	1 006 595	43,0
11	Министерство лесного хозяйства	112 056	1,6	39 320	35,1
Всего		7 227 217	100,0	2 428 720	33,6

В 2023 году расходы на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов предусмотрены по 11 ГРБС. Основная доля расходов (75,8%) приходится на 3 министерства, в том числе Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 32,4%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 32,3% и Министерство здравоохранения – 11,1%.

По остальным главным распорядителям бюджетных средств удельный вес расходов составляет от 0,1% (Государственный комитет цифрового развития и связи) до 7,6% (Министерство труда и социальной защиты).

Наибольший уровень использования бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов наблюдается по Государственному комитету цифрового развития и связи – 92,5% бюджетных ассигнований, установленных

сводной бюджетной росписью, наименьший – по Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 23,2%.

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 полугодие 2023 года представлена в приложении 5 к заключению Контрольно-счетной палаты.

Из 33 региональных проектов, по которым установлены бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписью, *фактические расходы за 1 полугодие 2023 года осуществлены по 31 региональному проекту* - бюджетные ассигнования исполнены в диапазоне от 1,7% «Цифровая образовательная среда» до 100% по 3 региональным проектам: «Кадры для цифровой экономики», «Цифровое государственное управление» и «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами».

При среднем исполнении региональных проектов в 1 полугодии 2023 года в размере 33,6% *низкое освоение средств (менее 10%)* отмечается по следующим региональным проектам:

«Цифровая образовательная среда» – 1,7%, освоение средств планируется в 3-4 кварталах 2023 года;

«Безопасность дорожного движения» – 7,5%, освоение средств планируется в 4 квартале 2023 года;

«Старшее поколение» – 9%, основная сумма средств в 2023 году направлена на строительство Жилого корпуса ГАУ РХ «Абаканский пансионат ветеранов», согласно информации Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства, по состоянию на 01.08.2023 техническая готовность объекта составляет 42,9%, завершение строительства планируется в 3 квартале 2024 года;

«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» – 9,4%, основная сумма средств в 2023 году направлена на реконструкцию зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, согласно информации Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства, по состоянию на 01.08.2023 техническая готовность объекта составляет 14,1%, завершение строительства планируется в 2024 году.

Кроме того, по 2 региональным проектам за 1 полугодие 2023 года отсутствует исполнение:

«Развитие туристической инфраструктуры», при плане 29 313 тыс. рублей (по состоянию на 01.08.2023 кассовое исполнение составило 20 363,9 тыс. рублей);

«Содействие занятости», при плане 17 436 тыс. рублей (на 01.08.2023 кассовое исполнение составило 12 278 тыс. рублей).

Информация о расходах республиканского бюджета на реализацию региональных проектов за 1 полугодие 2023 года по группам и подгруппам видов расходов представлена в таблице 9.

Таблица 9
тыс. рублей

наименование	ВР	утверждено (роспись)	исполнено	%	удельный вес, %
А	Б	1	2	3	4
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	1 219 897	227 232	18,6	9,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	677 171	282 050	41,7	11,6
Бюджетные инвестиции	410	2 316 107	899 871	38,9	37,0
Межбюджетные трансферты	500	2 161 223	727 576	33,7	30,0
Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	460, 600	748 818	259 060	34,6	10,7
Субсидии юридическим лицам	810	104 001	32 931	31,7	1,4
Всего		7 227 217	2 428 720	33,6	100,0

В 1 полугодии 2023 года наибольший объем средств (89,3%) направлен на исполнение региональных проектов по следующим видам расходов:

«Бюджетные инвестиции» – 899 871 тыс. рублей, или 37%;

«Межбюджетные трансферты» – 727 576 тыс. рублей, или 30%;

«Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 282 050 тыс. рублей, или 11,6% бюджетных ассигнований;

«Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 259 060 тыс. рублей, или 10,7%.

Объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям республики на реализацию региональных проектов запланирован в общей сумме 2 161 223 тыс. рублей, что составляет 29,9% общего объема средств на региональные проекты (таблица 10).

Таблица 10
тыс. рублей

наименование	утверждено (роспись)	удельный вес, %	исполнено	
			сумма	%
А	1	4	2	3
НП «Демография» (Р)	97 162	4,5	35 434	36,5
РП «Спорт – норма жизни»	97 162	4,5	35 434	36,5
НП «Образование» (Е)	430 581	19,9	176 624	41,0
РП «Современная школа»	232 672	10,8	160 141	68,8
РП «Успех каждого ребенка»	25 710	1,2	5 292	20,6
РП «Цифровая образовательная среда»	156 217	7,2	2 678	1,7
РП «Патриотическое воспитание граждан РФ»	15 982	0,7	8 513	53,3
НП «Жилье и городская среда» (F)	864 465	40,0	360 773	41,7
РП «Жилье»	398 167	18,4	198 402	49,8
РП «Формирование комфортной городской среды»	239 538	11,1	42 225	17,6
РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	147 181	6,8	95 218	64,7
РП «Чистая вода»	79 579	3,7	24 928	31,3
НП «Безопасные качественные дороги» (R)	515 522	23,9	97 612	18,9
РП «Региональная и местная дорожная сеть»	430 522	20,0	92 386	21,5
РП «Безопасность дорожного движения»	85 000	3,9	5 226	6,1
НП «Культура» (A)	253 493	11,7	57 133	22,5

наименование	утверждено (роспись)	удельный вес, %	исполнено	
			сумма	%
А	1	4	2	3
РП «Культурная среда»	252 683	11,7	56 325	22,3
РП «Творческие люди»	810	0,04	808	99,8
Всего	2 161 223	100,0	727 576	33,7

Сводной бюджетной росписью республиканского бюджета наибольший объем межбюджетных трансфертов на реализацию региональных проектов (40%) 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 полугодие 2023 года, составил 727 576 тыс. рублей, или 33,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, из них наибольший объем направлен на реализацию регионального проекта «Жилье» (НП «Жилье и городская среда») – 198 402 тыс. рублей (49,8%).

Из бюджетов муниципальных образований республики в 1 полугодии 2023 года направлено 39 885 тыс. рублей, или 39,8% предусмотренных бюджетных ассигнований на софинансирование мероприятий региональных проектов (100 132,6 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 полугодии 2023 года за счет внебюджетных источников на реализацию региональных проектов направлено 448 491,6 тыс. рублей, или 37,2% планируемого объема средств, в том числе за счет средств:

ТФОМС РХ⁸ – 432 943,6 тыс. рублей (37,8%);

Государственного учреждения - Регионального отделения Фонда социального страхования по Республике Хакасия (далее - ФСС) – 15 548 тыс. рублей (26,1%).

На 2023 год по 35 региональным проектам установлено 125 целевых показателей, в том числе по 9 региональным проектам без финансирования.

Наибольшее количество целевых показателей предусмотрено по НП «Здравоохранение» – 52 показателя, или 41,6% от общего количества показателей по республике, НП «Жилье и городская среда» – 18 показателей (14,4%) и НП «Демография» – 11 показателей (8,8%).

7. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия и Резервного фонда Республики Хакасия

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

⁸ Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее – ТФОМС РХ).

резервного фонда Республики Хакасия на 30.06.2023 снижен на общую сумму 242 975 тыс. рублей, или в 2,5 раза, и составляет 157 025 тыс. рублей.

Также Законом о республиканском бюджете предусмотрены расходы за счет **резервных фондов Правительства Республики Хакасия** 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 30.06.2023 объем расходов **резервных фондов Правительства Республики Хакасия** увеличен на 207 575 тыс. рублей (в 32,9 раза) и распределен в сумме 214 075 тыс. рублей по 5 ГРБС, а именно:

Министерству труда и социальной защиты – 140 509 тыс. рублей;

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 50 000 тыс. рублей;

Министерству национальной и территориальной политики – 16 472 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);

Министерству образования и науки – 1519 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 30.06.2023 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 полугодие 2023 года приведено в таблице 11.

Таблица 11
тыс. рублей

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			бюджет	сводная бюджетная роспись	исполнено за 1 полугодие 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	x
Министерство образования и науки Республики Хакасия	1	11	0	1 519	67	4,4
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	1	11	0	140 399	58 097	41,4
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	1	11	0	16 472	16 472	100,0
Министерство строительства и жилищно- коммунального хозяйства Республики Хакасия	1	11	0	50 000	0	0

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			бюджет	сводная бюджетная роспись	исполнено за 1 полугодие 2023	в % к росписи
А	Б	В	1	2	3	4
Итого			3 500	208 390	74 636	35,8
Резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий						
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	1	11	0	110	110	100,0
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	1	11	3 000	0	0	x
	14	03	0	5 575	5 575	100,0
Итого			3 000	5 685	5 685	100,0
Всего			6 500	214 075	80 321	37,5

Фактически расходы за счет **резервных фондов Правительства Республики Хакасия** осуществлены за 1 полугодие 2023 года на общую сумму 80 321 тыс. рублей, или 37,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Согласно отчету Министерства финансов о расходовании средств из **резервного фонда Правительства Республики Хакасия** за 1 полугодие 2023 года на основании 50 постановлений Правительства Республики Хакасия Министерством труда и социальной защиты распределена материальная помощь 120 гражданам в сумме 53 470 тыс. рублей, кассовое исполнение в первом полугодии 2023 года составило 51 270 тыс. рублей, или 95,9% распределенной материальной помощи, оставшаяся часть в размере 2200 тыс. рублей получена 8 гражданами в июле 2023 года.

Также, из **резервного фонда Правительства Республики Хакасия** в 1 полугодии 2023 года по Министерству труда и социальной защиты распределено 86 929 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 6827 тыс. рублей, или 7,9% распределенного объема, в том числе по постановлениям Правительства Республики Хакасия от:

09.02.2023 № 87 – 1929 тыс. рублей (кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года 100%) на компенсацию расходов на оплату коммунальных услуг за декабрь 2022 года категориям граждан, указанным в Законе Республики Хакасия от 02.11.2022 № 85-ЗРХ⁹;

03.03.2023 № 154 – 70 000 тыс. рублей (кассовое исполнение 4898 тыс. рублей, или 7%) на реализацию положений Закона Республики Хакасия от 07.02.2023 № 12-ЗРХ¹⁰;

28.06.2023 № 518 – 15 000 тыс. рублей (кассовое исполнение на 01.07.2023 отсутствует) на осуществление единовременных денежных выплат гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Республики Хакасия и

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).

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

заклучившим контракт с Министерством обороны Российской Федерации о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации.

В 1 полугодии 2023 года Министерством национальной и территориальной политики распределена сумма 16 472 тыс. рублей (кассовое исполнение 100%) Хакасскому республиканскому отделению всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое Братство», в том числе постановлениями Правительства Республики Хакасия от:

29.03.2023 № 235 - 10 000 тыс. рублей, на приобретение 20 автомобилей для отправки в зону проведения специальной военной операции;

19.05.2023 № 367 – 5472 тыс. рублей, на создании государственного фонда «Защитники Отечества» в Республике Хакасия;

25.05.2023 № 379 – 1000 тыс. рублей, на приобретение и транспортировку плазмы крови.

Кроме того, постановлениями Правительства Республики Хакасия от:

16.05.2023 № 361 Министерству образования и науки выделена сумма 1119 тыс. рублей (кассовое исполнение 67 тыс. рублей, или 6%) на реализацию положений Закона Республики Хакасия от 02.11.2022 № 79-ЗРХ¹¹.

27.06.2023 № 514 Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства выделена сумма 50 000 тыс. рублей (кассовое исполнение на 01.07.2023 отсутствует) на финансовое обеспечение затрат на реализацию мероприятий по восстановлению объектов социальной инфраструктуры г. Свердловска и Свердловского района Луганской Народной Республики в рамках специального инфраструктурного проекта.

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий выделено 5685 тыс. рублей (исполнение 100%) постановлениями Правительства Республики Хакасия от:

13.02.2023 № 98 - 5575 тыс. рублей 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;

12.04.2023 № 276 - 110 тыс. рублей, в том числе оказана финансовая помощь в размере 100 тыс. рублей в связи с полной утратой имущества первой необходимости и выделена единовременная материальная помощь пострадавшему в сумме 10 тыс. рублей.

8. 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 30.06.2023 составил 4 606 068 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 424 969 тыс. рублей, или на 10,2%, по Министерству транспорта и дорожного хозяйства (приложение 6 к заключению Контрольно-счетной палаты).

¹¹ Закон Республики Хакасия от 02.11.2022 № 79-ЗРХ «О дополнительной мере социальной поддержки в виде оплаты обучения в профессиональных образовательных организациях Республики Хакасия» (далее - Закон Республики Хакасия от 02.11.2022 № 79-ЗРХ).

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

За 1 полугодие 2023 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду составило 1 039 945 тыс. рублей, или 24,9% утвержденных бюджетных ассигнований и 22,6% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства.

Основной объем мероприятий в сфере дорожного хозяйства (4 147 060 тыс. рублей, или 90% 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 составило 306 178 тыс. рублей, или 17,4%, бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью, составляют 1 755 704 тыс. рублей;

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – исполнение составило 25 379 тыс. рублей, или 97,7% (план 25 970 тыс. рублей);

«Безопасность дорожного движения» – исполнение составило 11 812 тыс. рублей, или 7,5% (план – 156 658 тыс. рублей).

По 4 из 18 мероприятий госпрограммы за 1 полугодие 2023 года отсутствует исполнение, по остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 0,5% («Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения») до 100% («Оснащение стационарными камерами фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения автомобильных дорог общего пользования»).

Кроме того, на 2023 год по Министерству транспорта и дорожного хозяйства реализуются мероприятия в рамках двух госпрограмм:

«Жилище» – на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в рамках регионального проекта «Жилье», исполнение составило 198 402 тыс. рублей, или 49,8% (план – 398 167 тыс. рублей);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях, исполнение составило 30 236 тыс. рублей, или 50,1% (план – 60 364 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода 2022 года расходы дорожного фонда увеличились в 1,5 раза, или на 341 573 тыс. рублей, в полном объеме по госпрограмме «Развитие транспортной системы Республики Хакасия».

9. 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 № 38¹², в первоначальной редакции п7предусмотрена реализация мероприятий по 38 объектам на общую сумму 3 370 372 тыс. рублей (приложение 7 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Объем капитальных вложений на реализацию РАИП по сводной бюджетной росписи на 30.06.2023 утверждён в общей сумме 3 378 306 тыс. рублей (по 42 объектам), что на 7934 тыс. рублей, или на 0,2% 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 - Приискское на участке км 36+500 - км 44+600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» – на 4994 тыс. рублей (на 15,8%);

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

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

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

уменьшены по 3 объектам на общую сумму 23 194 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;

¹² 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).

«Стационар ГБУЗ РХ «Абаканская межрайонная клиническая больница», в том числе проектно-сметная документация» – на 10 000 тыс. рублей (на 25%);

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

Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью, предусмотрен по 8 разделам классификации расходов бюджета. Основной объем приходится на раздел 0900 «Здравоохранение» - 1 142 151 тыс. рублей, или 33,8% всего объема капитальных вложений, на остальные разделы – 2 236 155 тыс. рублей, или 66,2%, в том числе:

0400 «Национальная экономика» – 715 245 тыс. рублей (21,2%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 322 500 тыс. рублей (9,5%);

0600 «Охрана окружающей среды» – 2220 тыс. рублей (0,1%);

0700 «Образование» – 792 684 тыс. рублей (23,5%);

0800 «Культура, кинематография» – 126 391 тыс. рублей (3,7%);

1000 «Социальная политика» – 194 115 тыс. рублей (5,7%);

1100 «Физическая культура и спорт» – 83 000 тыс. рублей (2,5%).

В разрезе ГРБС объем капитальных вложений на реализацию РАИП распределен по 6 министерствам, из них наибольший объем средств (91,8%) приходится на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 71,4% общего объема запланированных средств, или 2 413 612 тыс. рублей, и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 20,4%, или 690 109 тыс. рублей.

По итогам 1 полугодия 2023 года профинансированы расходы по 24 объектам РАИП (из 42 объектов) на общую сумму 1 112 341 тыс. рублей, или 32,9% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

При этом исполнение составило от 0,3% по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приискное на участке км 36+500 - км 44+600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» до 99,9% по объекту «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)».

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по РАИП составляет 67,1%, или 2 265 965 тыс. рублей, и преимущественно приходится на следующие объекты:

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» (514 456 тыс. рублей, или 90,2%);

«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» (305 414 тыс. рублей, или 100%);

«Жилой корпус ГАУ РХ «Абаканский пансионат ветеранов», в том числе проектно-сметная документация» (178 478 тыс. рублей, или 91,9%);

«Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28» (158 388 тыс. рублей, или 78,8%);

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 73+000 - км 88+800 в Аскизском районе Республики Хакасия» (154 430 тыс. рублей, или 100%);

«Строительство водозабора и реконструкция сетей водоснабжения в с. Целинное Ширинского района» (110 004 тыс. рублей, или 99%);

«Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград» (82 083 тыс. рублей, или 70,7%).

10. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов по формам их предоставления и главным распорядителям

Анализ предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года по главным распорядителям средств республиканского бюджета представлен в приложении 8 к заключению Контрольно-счетной палаты, по видам межбюджетных трансфертов в таблице 12.

Таблица 12
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено в 1 полугодии 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
I. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия							
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	325 000	325 000	167 999	204 295	62,9	36 296	21,6
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	800 000	955 243	580 823	573 904	60,1	-6 919	-1,2
Иные дотации	494 760	494 760	263 309	180 344	36,5	-82 965	-31,5
Субсидии	5 972 468	6 243 169	1 292 511	2 065 685	33,1	773 174	59,8
Субвенции	11 766 646	11 766 646	5 780 363	6 955 895	59,1	1 175 532	20,3
Иные межбюджетные трансферты	730 648	724 125	277 957	311 409	43,0	33 452	12,0
Всего	20 089 522	20 508 943	8 362 962	10 291 532	50,2	1 928 570	23,1
II. Межбюджетные трансферты другим уровням бюджетов, внебюджетным фондам							
Субвенции федеральному бюджету	1 536	1 536	408	1 536	100,0	1 128	276,5
Субвенции бюджету СФР*	594 488	594 488	73 634	296 055	49,8	222 421	302,1
Межбюджетные трансферты бюджету СФР ¹³	7 000	7 000	2 814	4 901	70,0	2 087	74,2
Иные межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС РХ	0	0	32 324	0	x	-32 324	-100,0
Всего	603 024	603 024	109 180	302 492	50,2	193 312	177,1
ИТОГО	20 692 546	21 111 967	8 472 142	10 594 024	50,2	2 121 882	25,0

Законом о республиканском бюджете объем межбюджетных трансфертов на 2023 год утвержден в сумме 20 692 546 тыс. рублей, сводной бюджетной

¹³ Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – СФР, Социальный фонд).

рописью по состоянию на 30.06.2023 увеличен на 419 421 тыс. рублей, или на 2%, и составил 21 111 967 тыс. рублей.

Исполнение в целом по межбюджетным трансфертам за 1 полугодие 2023 года составило 50,2%, или 10 594 024 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 30.06.2023 составил 20 508 943 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 419 421 тыс. рублей (на 2,1%), в том числе *увеличен* объем субсидий на 270 701 тыс. рублей (на 4,5%) и дотаций на 155 243 тыс. рублей (на 8,7%), *уменьшен* объем иных межбюджетных трансфертов на 6523 тыс. рублей (на 0,9%).

Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 1 полугодие 2023 года составило 10 291 532 тыс. рублей, или 51,2% утвержденных бюджетных ассигнований и 50,2% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Относительно аналогичного периода 2022 года расходы республиканского бюджета на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований *увеличились на 1 928 570 тыс. рублей, или на 23,1%*.

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

субвенциям – на 1 175 532 тыс. рублей, или на 20,3% (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 на – 674 032 тыс. рублей, или на 19,5%, и дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на – 288 189 тыс. рублей, или на 18,1%).

субсидиям – на 773 174 тыс. рублей, или на 59,8% (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 423 571 тыс. рублей, или в 3,4 раза);

Отмечается снижение иных дотаций – на 82 965 тыс. рублей (на 31,5%).

Распределение дотаций муниципальным образованиям республики на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, а также иных дотаций за 1 полугодие 2023 года представлено в таблице 13.

Таблица 13
тыс. рублей

наименование муниципального образования	дотации на выравнивание			дотации на сбалансированность			Иные дотации*		
	роспись	факт	%	роспись	факт	%	роспись	факт	%
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
г. Абакан	0	0	х	10 372	4 000	38,6	0	0	х
г. Абаза	1 994	1 994	100	56 165	36 853	65,6	5 842	5 842	100,0
г. Саяногорск	0	0	х	0	0	х	18 077	18 077	100,0
г. Сорск	1 845	923	50,0	24 710	24 710	100	4 726	2 363	50,0
г. Черногорск	20 774	10 387	50,0	123 150	85 149	69,1	7 255	3 628	50,0
Алтайский район	20 109	10 055	50,0	11 676	8 850	75,8	15 450	7 725	50,0
Аскизский район	77 378	73 612	95,1	154 678	108 971	70,5	27 516	13 759	50,0
Бейский район	19 056	12 063	63,3	59 966	50 973	85,0	36 863	21 588	58,6
Боградский район	25 073	12 536	50,0	90 739	45 763	50,4	43 638	21 896	50,2
Орджоникидзевский район	26 172	13 050	49,9	73 353	48 793	66,5	59 873	33 490	55,9
Таштыпский район	36 270	18 135	50,0	100 451	54 719	54,5	54 563	27 465	50,3
Усть-Абаканский район	57 392	28 696	50,0	111 705	60 659	54,3	29 765	14 883	50,0
Ширинский район	38 937	22 844	58,7	138 278	44 464	32,2	19 255	9 628	50,0
Нераспределенный резерв	0	0	х	0	0	х	171 937	0	0
ВСЕГО	325 000	204 295	62,9	955 243	573 904	60,1	494 760	180 344	36,5

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

Исполнение за 1 полугодие 2023 года по **дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** составило 204 295 тыс. рублей, или 62,9% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. *Наибольший процент исполнения* наблюдается по г. Абаза – 100% и Аскизскому району – 95,1%, по остальным муниципальным образованиям исполнение составляет от 49,9% (Орджоникидзевский район) до 63,3% (Бейский район).

По **дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований** исполнение за 1 полугодие 2023 года составило 573 904 тыс. рублей (60,1%). Исполнение в разрезе муниципальных образований варьируется от 32,2% по Ширинскому району до 100% по г. Сорску.

В 1 полугодии 2023 года **иные дотации** распределены муниципальным образованиям республики в общем объеме 180 344 тыс. рублей (36,5%). Наибольший объем исполнения наблюдается по г. Абаза и г. Саяногорск – 100%, по остальным муниципальным образованиям исполнение составляет от 50% до 58,6%.

Законом о республиканском бюджете по 17 ГРБС распределены **субсидии** бюджетам муниципальных образований на общую сумму 5 972 468 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на общую сумму 6 243 169 тыс. рублей (78 субсидий), что на 270 701 тыс. рублей, или на 4,5% превышает утвержденные бюджетные ассигнования, за счет:

1) *включения 3 субсидий*, не предусмотренных ранее Законом о республиканском бюджете на 2023 год, на общую сумму 25 633 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» (10 000 тыс. рублей) и «Цифровая образовательная среда» (7000 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 рамках регионального проекта «Спорт – норма жизни» (8633 тыс. рублей);

2) *увеличения по 12 субсидиям* на общую сумму 263 311 тыс. рублей, из них наибольшие суммы увеличения приходятся по субсидиям на:

создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (в рамках регионального проекта «Современная школа» (Министерство образования и науки) – на 50 100 тыс. рублей, или на 33,3%;

реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (Министерство образования и науки) – на 49 144 тыс. рублей, или на 20,8%;

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

3) *сокращения по 3 субсидиям* на общую сумму 18 243 тыс. рублей, в том числе на:

модернизацию, реконструкцию, строительство объектов муниципальной собственности (Министерство физической культуры и спорта) – на 15 000 тыс. рублей, или на 13,6%;

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%.

Исполнение по субсидиям за 1 полугодие 2023 года составило 2 065 685 тыс. рублей, или 34,6% утвержденных бюджетных ассигнований и 33,1% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Следует отметить, что исполнение по субсидиям за 1 полугодие 2023 года составило 100% бюджетной росписи по 3 ГРБС из 17 (по Министерству труда и социальной защиты, Министерству финансов и Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности).

По 16 из 78 субсидий бюджетам муниципальных образований по состоянию на 30.06.2023 не начато их выделение девятью ГРБС с объемом утвержденных бюджетных ассигнований в общей сумме 616 542 тыс. рублей, или 9,9% общего объема субсидий, в том числе по:

4 субсидиям Министерством экономического развития;

2 субсидии Министерствами физической культуры и спорта, транспорта и дорожного хозяйства, строительства и жилищно-коммунального хозяйства, природных ресурсов и экологии;

1 субсидии Министерствами сельского хозяйства и продовольствия, национальной и территориальной политики, имущественных и земельных

отношений и Государственной инспекцией по охране объектов культурного наследия.

Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований исполнены ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (45,9%) по 7 ГРБС, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по Министерству природных ресурсов и экологии (8,1%) и Министерству физической культуры и спорта (17,3%).

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 полугодие 2023 года составило 6 955 895 тыс. рублей, или 59,1% утвержденных бюджетных ассигнований и ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, по **иным межбюджетным трансфертам** – 311 409 тыс. рублей, или 42,6 и 43% 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 полугодие 2023 года составило 302 492 тыс. рублей, или 50,2% утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

1) бюджету Социального фонда:

субвенция на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка – 165 110 тыс. рублей, или 49,8% утвержденных бюджетных ассигнований (331 547 тыс. рублей);

субвенция на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет – 130 945 тыс. рублей, или 49,8% (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 – 4901 тыс. рублей, или 70% (план – 7000 тыс. рублей);

2) федеральному бюджету:

субвенция 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%.

11. 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 4 891 394 тыс. рублей, или в 1,4 раза и по состоянию на 01.07.2023 составила 17 377 838,6 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение дебиторской задолженности наблюдается по Министерству труда и социальной защиты - на 2 087 797,3 тыс. рублей, Министерству культуры – на 703 442,9 тыс. рублей, Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства - 653 991,5 тыс. рублей, Министерству образования и науки – на 605 357,1 тыс. рублей.

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»). *Так, например, дебиторская задолженность по расчетам по доходам сформирована в основном по начислению межбюджетных трансфертов в связи с заключенными соглашениями по их предоставлению на 2023-2025 годы, а также договорами долгосрочной аренды нежилых помещений.*

При этом по ряду главных администраторов бюджетных средств дебиторская задолженность *уменьшилась*, наиболее значительное снижение отмечается по Министерству здравоохранения на 306 689 тыс. рублей (на 11,3%), Министерству экономического развития на 128 574,2 тыс. рублей (на 17,6%) и Министерству имущественных и земельных отношений на 104 617 тыс. рублей (на 4,9%).

Основная сумма дебиторской задолженности (75,6%) приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 3 739 328,3 тыс. рублей (21,5% общего объема дебиторской задолженности), Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 2 877 564,8 тыс. рублей (16,6%), Министерство здравоохранения – 2 403 001,5 тыс. рублей (13,8%), Министерство труда и социальной защиты – 2 111 482,7 тыс. рублей (12,2%) и Министерство имущественных и земельных отношений – 2 013 643,7 тыс. рублей (11,6%).

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

По остальным 22 ГРБС дебиторская задолженность в целом составляет 4 232 817,6 тыс. рублей, или 24,4% общей суммы задолженности.

Следует отметить, что по своей структуре дебиторская задолженность в значительной степени сложилась из расчетов по доходам (39,7% общей суммы задолженности) и расчетов по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям и расчетам по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (34,5%).

Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.07.2023 увеличилась на 16 330,4 тыс. рублей, или на 13,5%, и составила 137 228,8 тыс. рублей, в том числе по:

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

Министерству лесного хозяйства – 36 928,8 тыс. рублей (задолженность в основном сформировалась из недоимки по арендным платежам от лесопользователей и не поступивших денежных взысканий и штрафов);

Министерству здравоохранения – 29 321 тыс. рублей (преимущественно за счет задолженности по возврату единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам);

Министерству труда и социальной защиты – 53 тыс. рублей (расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет).

По кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.07.2023 наблюдается *сокращение кредиторской задолженности по 2 ГРБС* на общую сумму 372,3 тыс. рублей (в 1,8 раза) по сравнению с началом года при ее одновременном *увеличении по 27 ГРБС* на общую сумму 2 741 860,8 тыс. рублей (в 5,4 раза). В итоге общая сумма кредиторской задолженности составила 2 968 169 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение кредиторской задолженности приходится на Министерство финансов - на 1 751 736,8 тыс. рублей, что составляет 63,9% общего объема увеличения кредиторской задолженности по республиканскому бюджету за первое полугодие 2023 года (общая сумма задолженности составила 1 754 927 тыс. рублей и сложилась из финансовых активов в государственной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства).

Кредиторская задолженность также увеличилась по:

Министерству транспорта и дорожного хозяйства – на 290 898,1 тыс. рублей и составила 304 497,7 тыс. рублей, которая сложилась в основном по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также по расчетам по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (84,7% общей суммы кредиторской задолженности министерства);

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства - на 152 031,1 тыс. рублей и составила 337 986,7 тыс. рублей, которая сложилась в основном из расчетов по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора (82,6%);

Министерству образования и науки – на 149 243,7 тыс. рублей и составила 152 787,4 тыс. рублей, которая сложилась преимущественно из расчетов по предоставлению безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий и грантов в форме субсидий) государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям (96,4%);

Министерство культуры - на 139 304,6 тыс. рублей и составила 139 510,5 тыс. рублей, которая сложилась в основном из расчетов по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (73,7%);

Министерству труда и социальной защиты – на 113 532,7 тыс. рублей и составила 113 917,3 тыс. рублей, которая сложилась в основном из расчетов по

безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство и расчетов по платежам в бюджеты (79,1%).

Стоит отметить, что по 14 из 29 ГРБС кредиторская задолженность более чем на 60% состоит из платежей по единому налоговому платежу (отчислений с заработной платы и начислений на неё).

Таким образом, по состоянию на 01.07.2023 основной объем кредиторской задолженности республиканского бюджета (59,1%) приходится на Министерство финансов, который в основном сложился из привлеченных во временное распоряжение средств бюджетных и автономных учреждений республики.

По остальным ГРБС текущая кредиторская задолженность составляет от 98,1 тыс. рублей по Государственному комитету энергетике и тарифного регулирования до 42 760,5 тыс. рублей по Министерству здравоохранения.

Динамика просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета республики за 1 полугодие 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	01.07.2023			
А	Б	1	2	3	4	5
1	республиканский бюджет	0	0	0	х	0
2	бюджеты городских округов	434 537,3	852 451,7	417 914,4	96,2	68,6
3	бюджеты муниципальных районов	121 109,3	277 926,2	156 816,9	129,5	22,4
4	бюджеты городских и сельских поселений	65 835,4	112 373,0	46 537,6	70,7	9,0
Итого		621 482,0	1 242 750,9	621 268,9	100,0	100,0

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета республики в сравнении с началом 2023 года увеличилась на 621 268,9 тыс. рублей (в 2 раза) и составила 1 242 750,9 тыс. рублей за счет ее *увеличения* по бюджетам городских округов на 417 914,4 тыс. рублей (на 96,2%), бюджетам муниципальных районов на 156 816,9 тыс. рублей (на 129,5%) и бюджетам городских и сельских поселений на 46 537,6 тыс. рублей (на 70,7%).

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

12. Анализ исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета

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 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом 3 771 821 тыс. рублей (за 1 полугодие 2022 года профицит составил 10 372 232 тыс. рублей).

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

Таблица 15
тыс. рублей

№ п/п	наименование источника финансирования дефицита	бюджет на 2023 год	исполнено за 1 полугодие			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	-1 145 000	0	0	1 145 000
	получение	817 600	0	0	0	0
	погашение	0	1 145 000	0	x	-1 145 000
3	Бюджетные кредиты	-1 540 343	2 951 402	0	0	-2 951 402
	получение	4 498 000	3 351 550	871 265	19,4	-2 480 285
	погашение	6 038 343	400 148	871 265	14,4	471 117
Итого заимствования		-2 722 754	1 806 402	0	0	-1 806 402
4	Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале	0	0	0	x	0
5	Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам	0	-515 000	0	x	515 000
	предоставлено	0	515 000	0	x	-515 000
	возврат	0	0	0	x	0
6	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0	133 173	1 754 927	x	1 621 754
Итого иные источники		0	-381 827	1 754 927	x	2 136 754
7	Изменения остатков на счетах	6 035 560	-11 796 807	2 016 894	33,4	13 813 701
	увеличение	59 294 595	42 185 818	32 709 129	55,2	-9 476 689
	уменьшение	65 330 155	30 389 011	34 726 023	53,2	4 337 012
Дефицит (+), профицит (-)		3 312 806	-10 372 232	3 771 821	113,9	14 144 053

В 1 полугодии 2023 года привлечение и погашение государственных ценных бумаг и кредитов кредитных организаций не осуществлялось.

Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года осуществлено в размере 871 265 тыс. рублей за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, за счет которых во втором квартале 2023 года досрочно (сверх графика погашения задолженности) погашены федеральные бюджетные кредиты вследствие невыполнения по итогам 2022 года условий Соглашений 2017 года о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним), установленных положениями Правил проведения в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам¹⁴.

¹⁴ Постановление Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531 «О проведении в 2017 году реструктуризации обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам» (вместе с «Правилами проведения в 2017 году реструктуризации

Так как согласно мониторингу Министерства финансов Российской Федерации (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 12.05.2023 № 06-09-09/43536) *Республикой Хакасией средства, высвобожденные в 2022 году в результате снижения объема погашения задолженности по данным бюджетным кредитам (2 822 371 тыс. рублей), направлены не в полном объеме на мероприятия, определенные положениями пункта 7 статьи 10 Федерального закона от 29.11.2021 № 384-ФЗ*¹⁵.

Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 1 754 927 тыс. рублей (за 1 полугодие 2022 года – «минус» 381 827 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 счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов, казначейских счетах 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 2 016 894 тыс. рублей (за счет превышения уменьшения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их увеличением).

13. Анализ консолидированного внутреннего долга Республики Хакасия и государственного долга Республики Хакасия

Динамика государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 1 полугодие 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	01.07.2023		
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	0,2
1.3.	бюджетные кредиты	21 582 172,6	21 582 172,8	91,5	0,2
Итого по республиканскому бюджету		23 582 182,8	23 582 183,0	100,0	0
2.1.	кредиты кредитных организаций	1 500 000,0	1 500 000,0	72,8	0
2.2.	бюджетные кредиты	541 415,1	561 415,1	27,2	20 000,0
Итого по бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия		2 041 415,1	2 061 415,1	100,0	20 000,0

обязательств (задолженности) субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам»).

¹⁵ Федеральный закон от 29.11.2021 № 384-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году».

За 1 полугодие 2023 года муниципальный долг увеличился на 1%, или на 20 000 тыс. рублей, полностью по г. Абакану (за счет бюджетных кредитов).

На 01.07.2023 муниципальный внутренний долг приходится на:
кредиты, полученные от кредитных организаций – 72,8%, или 1 500 000 тыс. рублей (г. Абакан);

бюджетные кредиты – 27,2%, или 561 415,1 тыс. рублей (435 000 тыс. рублей – г. Абакан, 100 000 тыс. рублей – г. Саяногорск, 13 819,6 тыс. рублей – г. Черногорск и 12 595,5 тыс. рублей – поселения Ширинского района).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия с начала года незначительно изменился (*на 0,2 тыс. рублей*) и на 01.07.2023 составил 23 582 183 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% (21 582 172,8 тыс. рублей) и на государственные ценные бумаги – 8,5% (2 000 010,2 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2023 задолженность Республики Хакасия по государственным гарантиям отсутствует. Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.07.2023 отсутствует.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия в за 1 полугодие 2023 года снизились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 27 079 тыс. рублей (на 18,7%) и составили 118 000 тыс. рублей (28,4% плановых назначений на 2023 год).

14. Выводы:

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

1. Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия 15.08.2023, 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 26 501 783 тыс. рублей (снижение к 2022 году на 9 901 637 тыс. рублей, или на 27,2%), объем расходов – 29 617 545 тыс. рублей (рост к 2022 году на 3 973 613 тыс. рублей, или на 15,5%).

Консолидированный бюджет Республики Хакасия в 2023 году исполнен с дефицитом в объеме 3 115 762 тыс. рублей (при планируемом дефиците в размере 7 708 938 тыс. рублей).

2.1. Основные параметры республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года составили: по доходам – 22 901 517 тыс. рублей, или 42,4% годовых бюджетных назначений, по расходам – 26 673 338 тыс. рублей (46,6%), дефицит в размере 3 771 821 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы снизились на 9 977 078 тыс. рублей (на 30,3%), расходы увеличились на 4 166 975 тыс. рублей (на 18,5%).

3. В структуре доходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 64,3% (в 1 квартале 2022 года – 78,1%), безвозмездные поступления – 35,7% (21,9%).

Налоговые доходы поступили в объеме 14 230 541 тыс. рублей, или 37,8% бюджетных назначений, неналоговые доходы – 506 261 тыс. рублей (56,4%), безвозмездные поступления – 8 164 715 тыс. рублей (53%).

3.1. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговые доходы снизились на 11 166 559 тыс. рублей (на 44%) главным образом за счет снижения поступлений налога на прибыль организаций – на 12 947 986 тыс. рублей (в 3,9 раза).

Основной причиной снижения поступлений налоговых доходов в республиканский бюджет является сложная ситуация с реализацией основных экспортных товаров Республики Хакасия (уголь и алюминий).

В 1 полугодии 2023 года значительно выросли поступления по налогу на добычу полезных ископаемых и составили 1 879 238 тыс. рублей, что в 2,5 раза превышает аналогичный период прошлого года и в 1,5 раза бюджетные назначения 2023 года, 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.

3.2. Неналоговые доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 217 860 тыс. рублей, или на 75,5%, главным образом за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 181 185 тыс. рублей и поступлений платежей от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 53 378 тыс. рублей.

Основными причинами роста неналоговых доходов является увеличение поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, а также введение с 2023 года института ЕНС, предусматривающего первоочередное погашение имеющихся задолженностей налогоплательщиков по налогам, пеням и штрафам по ним.

3.3. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с 1 полугодием 2022 года увеличился на 971 621 тыс. рублей, или на 13,5%, в основном за счет роста поступлений субсидий из федерального бюджета на 1 078 011 тыс. рублей (на 33,4%) и дотаций на 188 391 тыс. рублей (на 8,1%) с одновременным снижением поступлений субвенций на 279 762 тыс. рублей (на 30,7%).

Объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,

прошлых лет в 2 раза больше аналогичного периода 2022 года и составил 48 665 тыс. рублей.

Доходы от безвозмездных поступлений от государственных организаций - от Фонда содействия реформированию ЖКХ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства поступило 94 816 тыс. рублей или, или 65,1% годовых бюджетных назначений, что меньше аналогичного уровня 2022 года на 37 416 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления (от объединенной компании «РУСАЛ» в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве) составили 76 000 тыс. рублей (меньше на 13,7% в первом полугодии 2022 года).

4. Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 30.06.2023, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 838 131 тыс. рублей, или на 1,5%, и составил 58 129 932 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью расходы:

уменьшены по 3 разделам классификации расходов на общую сумму 294 061 тыс. рублей (от 3140 тыс. рублей по разделу «Охрана окружающей среды» до 265 223 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы»);

увеличены по 9 разделам классификации расходов на общую сумму 1 132 192 тыс. рублей (от 372 тыс. рублей по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 457 207 тыс. рублей по разделу «Национальная экономика»).

4.1. В структуре расходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Образование» – 35,2%, «Социальная политика» – 25,4%, «Здравоохранение» – 10,2% и «Национальная экономика» – 10,1%.

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

увеличен: «Общегосударственные вопросы», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Здравоохранение» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

уменьшен: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга»;

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

4.2. Законом о республиканском бюджете бюджетные ассигнования предусмотрены 28 ГРБС на общую сумму 57 291 801 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 29 ГРБС на общую сумму 58 129 932 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, в целом увеличен на 838 131 тыс. рублей, или на 1,5% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, при этом:

уменьшен по 7 ГРБС на общую сумму 827 717 тыс. рублей, из них наибольшее снижение приходится на Министерство природных ресурсов и экологии – на 435 757 тыс. рублей, или на 40,3% (по причине передачи отдельных

полномочий образованному в 2023 году Министерству лесного хозяйства) и Министерство финансов – на 344 305 тыс. рублей (на 8,4%);

увеличен по 14 ГРБС на общую сумму 1 665 848 тыс. рублей, в том числе наибольшее увеличение приходится на: Министерство лесного хозяйства – на 460 934 тыс. рублей (на 100%); Министерство транспорта и дорожного хозяйства – на 424 969 тыс. рублей (на 9,5%); Министерство здравоохранения – на 238 292 тыс. рублей (на 2,4%), Министерство труда и социальной защиты – на 175 755 тыс. рублей (на 2,2%) и Министерство образования и науки – на 109 883 тыс. рублей (на 0,7%).

Бюджетные ассигнования по 20 ГРБС освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета, установленных сводной бюджетной росписью (45,9%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет цифрового развития и связи (12,8%).

По 24 ГРБС за 1 полугодие 2023 года наблюдается увеличение фактического исполнения относительно аналогичного периода 2022 года, в том числе наибольшее увеличение наблюдается по Министерству образования и науки (на 1 861 095 тыс. рублей) и Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства (на 865 245 тыс. рублей).

Снижение расходов зафиксировано по 5 главным распорядителям бюджетных средств, наибольшее снижение приходится на Министерство природных ресурсов и экологии (на 122 554 тыс. рублей).

5. Законом о республиканском бюджете на 2023 год предусмотрено к исполнению 30 госпрограмм 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 полугодие 2023 года увеличен на 642 589 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, или на 1,1%, и составил 57 033 826 тыс. рублей. При этом объем *уменьшен* по 4 госпрограммам на общую сумму 366 967 тыс. рублей и *увеличен* по 14 госпрограммам на общую сумму 1 009 556 тыс. рублей.

Программные расходы в общих расходах республиканского бюджета составляют 98,1%, непрограммные – 1,9%.

5.1. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм за 1 полугодие 2023 года составили 26 143 269 тыс. рублей, или 45,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета.

За 1 полугодие 2023 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 12 из 77 подпрограмм (286 221 тыс. рублей, или 0,5% общего объема расходов).

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

«Развитие туризма в Республике Хакасия» – 7,9%;

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» – 13,1%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – 15,2%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – 20,5%;

«Информационное общество Республики Хакасия» – 20,6%;
 «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» – 26%.

5.3. По 22 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения (на 4 251 549 тыс. рублей), в том числе наибольший темп роста приходится на госпрограммы:

«Развитие образования в Республике Хакасия» – на 1 759 061 тыс. рублей (на 28,6%);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на 738 301 тыс. рублей (или в 1,8 раза);

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» – на 619 532 тыс. рублей (на 26%).

Снижение расходов за 1 полугодие 2023 года относительно аналогичного периода 2022 года наблюдается по 8 госпрограммам, из них наиболее по программе «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» (на 117 820 тыс. рублей, что обусловлено снижением расходов на региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»).

5.4. Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2023 года составило 530 069 тыс. рублей, или 48,4% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 201 927 тыс. рублей, или на 61,5% выше аналогичных показателей 2022 года.

За 1 полугодие 2023 года расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 35,8% («Резервные фонды Республики Хакасия») до 73,1% («Обеспечение функционирования Избирательной комиссии Республики Хакасия»).

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов сводной бюджетной росписью увеличен на 688 088 тыс. рублей (на 10,5%) по сравнению с утвержденными Законом о республиканском бюджете ассигнованиями и составил 7 227 217 тыс. рублей, или 12,4% общих расходов республиканского бюджета, на реализацию 33 региональных проектов.

6.1. Основная доля расходов (75,8%) приходится на 3 министерства, в том числе Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 32,4%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 32,3% и Министерство здравоохранения – 11,1%. По остальным главным распорядителям бюджетных средств удельный вес расходов составляет от 0,1% (Государственный комитет цифрового развития и связи) до 7,6% (Министерство труда и социальной защиты).

6.2. Фактическое исполнение по региональным проектам за 1 полугодие 2023 года составило 2 428 720 тыс. рублей, или 33,6% планируемого объема средств по сводной бюджетной росписи, в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 841 522 тыс. рублей (36,1%), республиканского бюджета – 492 382 тыс. рублей (25,1%) и Фонда ЖКХ – 94 816 тыс. рублей (65,1%).

6.3. При среднем исполнении в размере 33,6% низкое освоение средств (менее 10%) отмечается по следующим региональным проектам:

«Цифровая образовательная среда» – 1,7%, освоение средств планируется в 3-4 кварталах 2023 года;

«Безопасность дорожного движения» – 7,5%, освоение средств планируется в 4 квартале 2023 года;

«Старшее поколение» – 9%, по состоянию на 01.08.2023 техническая готовность объекта «Жилой корпус ГАУ РХ «Абаканский пансионат ветеранов» составляет 42,9%, завершение строительства планируется в 3 квартале 2024 года;

«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» – 9,4%, по состоянию на 01.08.2023 техническая готовность объекта «Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа» составляет 14,1%, завершение строительства планируется в 2024 году.

6.4. Объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований республики на реализацию региональных проектов за 1 полугодие 2023 года составил 727 576 тыс. рублей, или 33,7% бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи, из них наибольший объем направлен на реализацию регионального проекта «Жилье» (НП «Жилье и городская среда») – 198 402 тыс. рублей (49,8%).

6.5. Из бюджетов муниципальных образований республики в 1 полугодии 2023 года направлено 39 885 тыс. рублей, или 39,8% предусмотренных бюджетных ассигнований на софинансирование мероприятий региональных проектов.

За счет внебюджетных источников на реализацию региональных проектов в 1 полугодии 2023 года направлено 448 491,6 тыс. рублей, или 37,2% планируемого объема средств, в том числе за счет средств ТФОМС РХ – 432 943,6 тыс. рублей (37,8%) и ФСС – 15 548 тыс. рублей (26,1%).

6.6. На 2023 год по 35 региональным проектам установлено 125 целевых показателей, в том числе по 9 региональным проектам без финансирования. Наибольшее количество целевых показателей предусмотрено по НП «Здравоохранение» – 52 показателя, или 41,6% от общего количества показателей по республике, НП «Жилье и городская среда» – 18 показателей (14,4%) и НП «Демография» – 11 показателей (8,8%).

7. Нормативный размер резервного фонда Республики Хакасия на 2023 год утвержден в сумме 400 000 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью его размер уменьшен в 2,5 раза и составляет 157 025 тыс. рублей.

7.1. Сводной бюджетной росписью объем расходов резервных фондов Правительства Республики Хакасия значительно увеличен (в 32,9 раза) и распределен в сумме 214 075 тыс. рублей по 5 ГРБС.

За 1 полугодие 2023 года из двух резервных фондов Правительства Республики Хакасия израсходовано 80 321 тыс. рублей, или 37,5%, из них:

Министерством труда и социальной защиты – 58 207 тыс. рублей, в основном на оказание материальной помощи гражданам, а также реализацию положений Закона Республики Хакасия от 07.02.2023 № 12-ЗРХ;

Министерством национальной и территориальной политики – 16 472 тыс. рублей, средства распределены Хакасскому республиканскому отделению Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое Братство»;

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

Министерством образования и науки – 67 тыс. рублей на реализацию положений Закона Республики Хакасия от 02.11.2022 № 79-ЗРХ.

8. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 1 039 945 тыс. рублей, или 24,9% утвержденных бюджетных ассигнований (4 181 099 тыс. рублей) и 22,6%, установленных сводной бюджетной росписью (4 606 068 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода расходы дорожного фонда увеличились в 1,5 раза (на 341 573 тыс. рублей).

8.1. Вся сумма исполнения реализована Министерством транспорта и дорожного хозяйства в рамках трех госпрограмм:

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – исполнение составило 811 307 тыс. рублей, или 19,6% (план – 4 147 060 тыс. рублей), при этом по 4 мероприятиям из 18 отсутствует исполнение, по остальным целевым статьям расходов исполнение годовых бюджетных назначений составило от 0,5% до 100%;

«Жилище» – на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в рамках регионального проекта «Жилье», исполнение составило 198 402 тыс. рублей, или 49,8% (план – 398 167 тыс. рублей);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях, исполнение составило 30 236 тыс. рублей, или 50,1% (план – 60 364 тыс. рублей).

9. Объем капитальных вложений на реализацию РАИП согласно сводной бюджетной росписи запланирован в 2023 году в сумме 3 378 306 тыс. рублей (по 42 объектам), что на 7934 тыс. рублей, или на 0,2%, превышает бюджетные ассигнования, предусмотренные первоначальной редакцией постановления Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 13 (3 370 372 тыс. рублей).

9.1. Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью, предусмотрен по 8 разделам классификации расходов бюджета, наибольший по разделу «Здравоохранение» – 33,8%, или 1 142 151 тыс. рублей.

Наибольший объем средств (91,8%) приходится на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 71,4% общего объема запланированных средств (2 413 612 тыс. рублей) и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 20,4% (690 109 тыс. рублей).

9.2. По итогам 1 полугодия 2023 года профинансированы расходы по 24 объектам РАИП (из 42 объектов) на общую сумму 1 112 341 тыс. рублей, или 32,9% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

10. Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 1 полугодие 2023 года увеличилось на 23,1% (на 1 928 570 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2022 года и составило 10 291 532 тыс. рублей, или 50,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, в том числе:

дотации – 958 543 тыс. рублей (54%);

субсидии – 2 065 685 тыс. рублей (33,1%);

субвенции – 6 955 895 тыс. рублей (59,1%);

иные межбюджетные трансферты – 311 409 тыс. рублей (43%).

10.1. В 1 полугодии 2023 года не начато выделение по 16 из 78 субсидий, предусмотренных бюджетам муниципальных образований республики (по 9 ГРБС) в общем объеме 616 542 тыс. рублей, или 9,9% общего объема выделяемых субсидий.

Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований исполнены ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (45,9%) по 7 ГРБС, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по Министерству природных ресурсов и экологии (8,1%) и Министерству физической культуры и спорта (17,3%).

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

10.2. Исполнение межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам, за 1 полугодие 2023 года составило 302 492 тыс. рублей (50,2%), из них 99,5% общего объема предоставлено бюджету Социального фонда (300 956 тыс. рублей), в том числе на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка 165 110 тыс. рублей и на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет 130 945 тыс. рублей.

11. Дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по сравнению с 01.01.2023 увеличилась на 4 891 394 тыс. рублей, или в 1,4 раза, и по состоянию на 01.07.2023 составила 17 377 838,6 тыс. рублей.

11.1. Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.07.2023 увеличилась на 16 330,4 тыс. рублей, или на 13,5%, и составила 137 228,8 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 – 36 928,8 тыс. рублей, а также за счет задолженности по возврату единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам – 29 321 тыс. рублей.

11.2. Кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года увеличилась на общую сумму 2 741 488,5 тыс. рублей (в 13,1 раза) и составила 2 968 169 тыс. рублей.

Наибольший объем увеличения зафиксирован по Министерству финансов – на 1 751 736,8 тыс. рублей, что обусловлено привлечением средств организаций, лицевого счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, в качестве источника финансирования республиканского бюджета.

11.3. По состоянию на 01.07.2023 объем просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Республики Хакасия в сравнении с началом 2023 года увеличился на 621 268,9 тыс. рублей (в 2 раза) и составил 1 242 750,9 тыс. рублей, в том числе по бюджетам городских округов – 852 451,7 тыс. рублей, муниципальных районов – 277 926,2 тыс. рублей, городских и сельских поселений – 112 373 тыс. рублей.

12. Дефицит республиканского бюджета на 01.07.2023 составляет 3 771 821 тыс. рублей (план 3 312 806 тыс. рублей).

12.1. В 1 полугодии 2023 года привлечены источники финансирования дефицита республиканского бюджета в виде бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в размере 871 265 тыс. рублей для досрочного погашения задолженности по федеральным бюджетным кредитам вследствие невыполнения республикой по итогам 2022 года условий Соглашений 2017 года о реструктуризации (с учетом дополнительных соглашений к ним).

12.2. Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 1 754 927 тыс. рублей, изменения остатков на счетах – 2 016 894 тыс. рублей.

12.3. Государственный внутренний долг Республики Хакасия на 01.07.2023 составил 23 582 183 тыс. рублей, из них приходится на:

государственные ценные бумаги – 2 000 010,2 тыс. рублей (8,5%);

бюджетные кредиты – 21 582 172,8 тыс. рублей (91,5%).

12.4. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия в 1 полугодии 2023 года составили 118 000 тыс. рублей, что ниже аналогичного периода 2022 года на 27 079 тыс. рублей (на 18,7%).

12.5. Объем внутреннего долга муниципальных образований, входящих в состав Республики Хакасия на 01.07.2023 составил 2 061 415,1 тыс. рублей, из них приходится на:

кредиты кредитных организаций – 1 500 000 тыс. рублей (72,8%);

бюджетные кредиты – 561 415,1 тыс. рублей (27,2%).

14. Предложения:

По результатам оперативного анализа исполнения республиканского бюджета, а также мониторинга реализации в Республике Хакасия национальных проектов за 1 полугодие 2023 года Контрольно-счетная палата предлагает органам исполнительной власти Республики Хакасия:

1. Принять меры по своевременному освоению бюджетных средств, предусмотренных в рамках региональных проектов на реализацию мероприятий:

1.1. Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия:

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

«Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28»;

«Строительство водозабора и реконструкция сетей водоснабжения в с. Целинное Ширинского района»;

«Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград»;

1.2. Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия:

«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»;

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 73+000 - км 88+800 в Аскизском районе Республики Хакасия»;

2. Ускорить темпы освоения средств *главным распорядителям бюджетных средств республиканского бюджета* по госпрограммам:

«Развитие туризма в Республике Хакасия»;

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

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг»;

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

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия»;

«Информационное общество Республики Хакасия»;

«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия



О.А. Лях

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

Доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года

тыс. рублей

код бюджетной классификации Российской Федерации	наименование доходов	назначено на 2023 год	исполнено за 1 полугодие 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	25 685 501	14 736 802	38,2	-10 948 699	-42,6
	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>37 673 747</i>	<i>25 397 100</i>	<i>14 230 541</i>	<i>37,8</i>	<i>-11 166 559</i>	<i>-44,0</i>
1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций	19 753 392	17 421 699	4 473 713	22,6	-12 947 986	-74,3
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	7 745 508	3 126 394	3 389 497	43,8	263 103	8,4
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 417 773	2 053 963	2 205 622	49,9	151 659	7,4
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 382 997	717 385	749 143	54,2	31 758	4,4
1 05 06000 01 0000 100	Налог на профессиональный доход	29 649	12 196	23 236	78,4	11 040	90,5
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	2 520 613	1 175 001	1 371 528	54,4	196 527	16,7
1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	497 645	102 605	104 621	21,0	2 016	2,0
1 06 05000 02 0000 110	Налог на игорный бизнес	924	462	396	42,9	-66	-14,3
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	1 259 302	758 899	1 879 238	в 1,5 раза	1 120 339	147,6
1 07 04000 01 0000 110	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2 578	-295	580	22,5	875	x
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	63 364	28 757	32 962	52,0	4 205	14,6
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2	34	5	в 2,5 раза	-29	-85,3
	<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>897 462</i>	<i>288 401</i>	<i>506 261</i>	<i>56,4</i>	<i>217 860</i>	<i>75,5</i>
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	354 352	82 005	263 190	74,3	181 185	220,9
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	84 304	65 530	35 378	42,0	-30 152	-46,0

1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	29 489	19 648	31 530	106,9	11 882	60,5
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 910	4 100	6 407	71,9	2 307	56,3
1 15 00000 00 0000 000	Административные платежи и сборы	148	13	15	10,1	2	15,4
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	420 259	115 904	169 282	40,3	53 378	46,1
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	0	1 201	459	x	-742	-61,8
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	15 407 786	7 193 094	8 164 715	53,0	971 621	13,5
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	15 262 042	6 984 686	7 977 131	52,3	992 445	14,2
2 02 10000 00 0000 150	<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>4 583 881</i>	<i>2 311 908</i>	<i>2 500 299</i>	<i>54,5</i>	<i>188 391</i>	<i>8,1</i>
2 02 15001 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 711 551	1 905 408	2 024 482	54,5	119 074	6,2
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	406 500	475 817	54,5	69 317	17,1
2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	8 392 937	3 224 692	4 302 703	51,3	1 078 011	33,4
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 167 616	910 570	630 808	54,0	-279 762	-30,7
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	1 117 608	537 516	543 321	48,6	5 805	1,1
2 03 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	145 744	132 232	94 816	65,1	-37 416	-28,3
2 07 00000 00 0000 000	Прочие безвозмездные поступления	0	88 100	76 000	x	-12 100	-13,7
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	12 166	65 433	x	53 267	437,8
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-24 090	-48 665	x	-24 575	102,0
ИТОГО		53 978 995	32 878 595	22 901 517	42,4	-9 977 078	-30,3

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года

Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года

тыс. рублей

		1 полугодие 2022 года (факт)	утверждено на 2023 год		1 полугодие 2023 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью		бюджета (гр.4-гр.2)	росписи (гр.4-гр.3)	2022 года (гр.4-гр.1)	бюджету (гр.4/гр.2)	росписи (гр.4/гр.3)	2022 году (гр.4/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	712 040	3 086 982	2 821 759	950 645	-2 136 337	-1 871 114	238 605	30,8	33,7	133,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 432	5 223	5 223	2 789	-2 434	-2 434	357	53,4	53,4	114,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	57 660	168 112	169 804	79 805	-88 307	-89 999	22 145	47,5	47,0	138,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	131 721	326 135	301 721	149 646	-176 489	-152 075	17 925	45,9	49,6	113,6
Судебная система	0105	38 011	126 091	126 091	42 624	-83 467	-83 467	4 613	33,8	33,8	112,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	135 434	347 350	347 255	149 672	-197 678	-197 583	14 238	43,1	43,1	110,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	48 819	163 328	177 916	130 135	-33 193	-47 781	81 316	79,7	73,1	266,6

Резервные фонды	0111	22 610	406 500	365 525	74 746	-331 754	-290 779	52 136	18,4	20,4	330,6
Другие общегосударственные вопросы	0113	275 353	1 544 243	1 328 224	321 228	-1 223 015	-1 006 996	45 875	20,8	24,2	116,7
Национальная оборона	02	9 304	24 881	24 881	10 821	-14 060	-14 060	1 517	43,5	43,5	116,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	9 304	24 881	24 881	10 821	-14 060	-14 060	1 517	43,5	43,5	116,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	266 623	803 321	803 693	307 073	-496 248	-496 620	40 450	38,2	38,2	115,2
Органы юстиции	0304	15 829	33 985	33 985	16 016	-17 969	-17 969	187	47,1	47,1	101,2
Гражданская оборона	0309	54 846	194 878	195 250	63 790	-131 088	-131 460	8 944	32,7	32,7	116,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	195 948	574 458	574 458	227 267	-347 191	-347 191	31 319	39,6	39,6	116,0
Национальная экономика	04	2 301 387	8 522 679	8 979 886	2 695 641	-5 827 038	-6 284 245	394 254	31,6	30,0	117,1
Общеэкономические вопросы	0401	103 697	271 532	285 102	109 308	-162 224	-175 794	5 611	40,3	38,3	105,4
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	0	150	150	0	-150	-150	0	0	0	x
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	773 587	1 675 742	1 680 028	847 486	-828 256	-832 542	73 899	50,6	50,4	109,6
Водное хозяйство	0406	70 752	260 115	262 585	84 009	-176 106	-178 576	13 257	32,3	32,0	118,7
Лесное хозяйство	0407	180 063	441 457	441 457	161 018	-280 439	-280 439	-19 045	36,5	36,5	89,4
Транспорт	0408	56 145	274 254	274 254	94 985	-179 269	-179 269	38 840	34,6	34,6	169,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	698 372	4 180 622	4 605 591	1 039 945	-3 140 677	-3 565 646	341 573	24,9	22,6	148,9
Связь и информатика	0410	62 144	337 887	328 503	74 744	-263 143	-253 759	12 600	22,1	22,8	120,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	356 627	1 080 920	1 102 216	284 146	-796 774	-818 070	-72 481	26,3	25,8	79,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	653 781	2 435 534	2 409 836	643 592	-1 791 942	-1 766 244	-10 189	26,4	26,7	98,4
Жилищное хозяйство	0501	178 673	388 677	374 579	167 047	-221 630	-207 532	-11 626	43,0	44,6	93,5
Коммунальное хозяйство	0502	402 207	1 578 464	1 598 714	388 258	-1 190 206	-1 210 456	-13 949	24,6	24,3	96,5
Благоустройство	0503	52 408	376 811	368 811	55 784	-321 027	-313 027	3 376	14,8	15,1	106,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	20 493	91 582	67 732	32 503	-59 079	-35 229	12 010	35,5	48,0	158,6
Охрана окружающей среды	06	41 555	255 921	252 781	74 396	-181 525	-178 385	32 841	29,1	29,4	179,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	22 157	77 437	72 207	30 603	-46 834	-41 604	8 446	39,5	42,4	138,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	19 398	178 484	180 574	43 793	-134 691	-136 781	24 395	24,5	24,3	225,8

Образование	07	7 090 004	16 360 450	16 515 217	9 382 921	-6 977 529	-7 132 296	2 292 917	57,4	56,8	132,3
Дошкольное образование	0701	1 622 664	3 412 925	3 420 925	1 920 714	-1 492 211	-1 500 211	298 050	56,3	56,1	118,4
Общее образование	0702	4 367 591	9 667 077	9 805 476	5 886 123	-3 780 954	-3 919 353	1 518 532	60,9	60,0	134,8
Дополнительное образование детей	0703	62 334	162 896	166 396	112 213	-50 683	-54 183	49 879	68,9	67,4	180,0
Среднее профессиональное образование	0704	693 819	1 984 262	1 981 962	1 053 603	-930 659	-928 359	359 784	53,1	53,2	151,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	33 976	115 649	115 472	55 479	-60 170	-59 993	21 503	48,0	48,0	163,3
Молодежная политика	0707	82 500	244 166	244 166	111 756	-132 410	-132 410	29 256	45,8	45,8	135,5
Прикладные научные исследования в области образования	0708	22 388	65 889	65 889	31 077	-34 812	-34 812	8 689	47,2	47,2	138,8
Другие вопросы в области образования	0709	204 732	707 586	714 931	211 956	-495 630	-502 975	7 224	30,0	29,6	103,5
Культура, кинематография	08	633 538	1 575 362	1 648 253	720 284	-855 078	-927 969	86 746	45,7	43,7	113,7
Культура	0801	584 835	1 462 480	1 535 865	665 576	-796 904	-870 289	80 741	45,5	43,3	113,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	48 703	112 882	112 388	54 708	-58 174	-57 680	6 005	48,5	48,7	112,3
Здравоохранение	09	2 249 579	5 923 056	6 126 528	2 712 134	-3 210 922	-3 414 394	462 555	45,8	44,3	120,6
Стационарная медицинская помощь	0901	295 107	838 581	835 283	355 261	-483 320	-480 022	60 154	42,4	42,5	120,4
Амбулаторная помощь	0902	162 491	738 853	741 045	477 649	-261 204	-263 396	315 158	64,6	64,5	294,0
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	5 160	16 585	16 585	6 620	-9 965	-9 965	1 460	39,9	39,9	128,3
Скорая медицинская помощь	0904	6 556	11 298	11 298	8 267	-3 031	-3 031	1 711	73,2	73,2	126,1
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	85 946	164 768	164 768	77 779	-86 989	-86 989	-8 167	47,2	47,2	90,5
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	1 694 319	4 152 971	4 357 549	1 786 558	-2 366 413	-2 570 991	92 239	43,0	41,0	105,4
Социальная политика	10	6 490 980	14 043 962	14 103 805	6 771 729	-7 272 233	-7 332 076	280 749	48,2	48,0	104,3
Пенсионное обеспечение	1001	418 107	1 139 515	1 139 515	459 466	-680 049	-680 049	41 359	40,3	40,3	109,9
Социальное обслуживание населения	1002	643 945	1 830 445	1 826 293	755 027	-1 075 418	-1 071 266	111 082	41,2	41,3	117,3
Социальное обеспечение населения	1003	4 900 290	8 863 388	8 927 383	4 599 473	-4 263 915	-4 327 910	-300 817	51,9	51,5	93,9
Охрана семьи и детства	1004	472 871	2 048 789	2 048 789	897 380	-1 151 409	-1 151 409	424 509	43,8	43,8	189,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	55 767	161 825	161 825	60 383	-101 442	-101 442	4 616	37,3	37,3	108,3
Физическая культура и спорт	11	350 649	844 629	862 451	299 374	-545 255	-563 077	-51 275	35,4	34,7	85,4
Физическая культура	1101	326 803	756 078	773 900	269 597	-486 481	-504 303	-57 206	35,7	34,8	82,5
Массовый спорт	1102	4 967	33 000	33 000	6 590	-26 410	-26 410	1 623	20,0	20,0	132,7

Спорт высших достижений	1103	8 579	23 240	23 240	12 767	-10 473	-10 473	4 188	54,9	54,9	148,8
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	10 300	32 311	32 311	10 420	-21 891	-21 891	120	32,2	32,2	101,2
Средства массовой информации	12	69 068	154 149	156 149	86 467	-67 682	-69 682	17 399	56,1	55,4	125,2
Телевидение и радиовещание	1201	32 817	68 641	70 641	44 634	-24 007	-26 007	11 817	65,0	63,2	136,0
Периодическая печать и издательства	1202	36 251	85 508	85 508	41 833	-43 675	-43 675	5 582	48,9	48,9	115,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	145 079	415 691	415 691	118 000	-297 691	-297 691	-27 079	28,4	28,4	81,3
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	145 079	415 691	415 691	118 000	-297 691	-297 691	-27 079	28,4	28,4	81,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	1 492 776	2 845 184	3 009 002	1 900 261	-944 923	-1 108 741	407 485	66,8	63,2	127,3
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	167 999	325 000	325 000	204 295	-120 705	-120 705	36 296	62,9	62,9	121,6
Иные дотации	1402	844 132	1 293 760	1 449 003	754 248	-539 512	-694 755	-89 884	58,3	52,1	89,4
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	480 645	1 226 424	1 234 999	941 718	-284 706	-293 281	461 073	76,8	76,3	195,9
Всего:		22 506 363	57 291 801	58 129 932	26 673 338	-30 618 463	-31 456 594	4 166 975	46,6	45,9	118,5

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

Информация об исполнении бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2023 года

наименование	мин	утверждено на 2023 год		отклонение росписи от Закона № 110-ЗРХ	исполнено в 1 полугодии 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	169 904	1 692	57 704	79 903	47,0	22 199	38,5	0,3	0,3
Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	802	194 347	194 347	0	20 240	24 823	12,8	4 583	22,6	0,1	0,1
Постоянное представительство Республики Хакасия	803	48 991	48 991	0	14 724	16 090	32,8	1 366	9,3	0,07	0,1
Министерство образования и науки Республики Хакасия	804	16 541 524	16 651 407	109 883	7 353 524	9 214 619	55,3	1 861 095	25,3	32,7	34,5
Министерство культуры Республики Хакасия	805	1 499 008	1 564 899	65 891	638 351	655 446	41,9	17 095	2,7	2,8	2,5
Министерство здравоохранения Республики Хакасия	806	9 933 142	10 171 434	238 292	4 541 211	4 874 628	47,9	333 417	7,3	20,2	18,3
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	808	985 257	1 003 879	18 622	416 013	376 466	37,5	-39 547	-9,5	1,8	1,4
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	809	2 398 246	2 388 434	-9 812	950 801	1 455 395	60,9	504 594	53,1	4,2	5,5
Министерство финансов Республики Хакасия	811	4 105 456	3 761 151	-344 305	1 550 908	1 505 670	40,0	-45 238	-2,9	6,9	5,6
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	812	4 455 964	4 880 933	424 969	755 143	1 135 715	23,3	380 572	50,4	3,4	4,3
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	813	7 891 542	8 067 297	175 755	3 848 880	3 871 746	48,0	22 866	0,6	17,1	14,5
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	814	121 803	140 775	18 972	36 473	79 657	56,6	43 184	118,4	0,2	0,3
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	830	772 436	775 383	2 947	254 612	296 632	38,3	42 020	16,5	1,1	1,1
Избирательная комиссия Республики Хакасия	833	163 408	177 996	14 588	48 826	130 135	73,1	81 309	166,5	0,2	0,5
Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	834	41 392	41 392	0	16 363	16 220	39,2	-143	-0,9	0,1	0,1

тыс. рублей

Министерство экономического развития Республики Хакасия	835	797 057	806 076	9 019	268 092	201 093	24,9	-66 999	-25,0	1,2	0,8
Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	836	46 277	46 182	-95	14 221	18 472	40,0	4 251	29,9	0,06	0,07
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	840	4 189 410	4 278 810	89 400	623 290	1 488 535	34,8	865 245	138,8	2,8	5,6
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	841	253 691	225 157	-28 534	114 863	121 726	54,1	6 863	6,0	0,5	0,5
Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	842	9 494	9 494	0	3 773	4 186	44,1	413	10,9	0,02	0,02
Уполномоченный по правам ребёнка в Республике Хакасия	843	9 252	9 252	0	3 268	4 014	43,4	746	22,8	0,01	0,02
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	844	1 082 120	646 363	-435 757	319 391	196 837	30,5	-122 554	-38,4	1,4	0,7
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	845	659 391	694 275	34 884	267 635	301 519	43,4	33 884	12,7	1,2	1,1
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	847	34 427	26 427	-8 000	7 870	8 788	33,3	918	11,7	0,03	0,03
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	848	334 881	334 881	0	139 237	141 399	42,2	2 162	1,6	0,6	0,5
Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия	850	465 152	465 152	0	239 267	260 944	56,1	21 677	9,1	1,1	1,0
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	851	6 323	6 323	0	1 683	2 818	44,6	1 135	67,4	0	0,01
Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	852	0	460 934	460 934	0	163 000	35,4	163 000	x	0	0,61
Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны	853	83 598	82 384	-1 214	0	26 862	32,6	26 862	x	0	0,10
ИТОГО		57 291 801	58 129 932	838 131	22 506 363	26 673 338	45,9	4 166 975	18,5	100,0	100,0

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

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года

тыс. рублей

наименование государственной программы	утверждено на 2023 год		прирост (снижение) бюджетной росписи к Закону № 110-ЗРХ		исполнено за 1 полугодие 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	278 186	7 819	2,9	25 942	21 904	7,9	-4 038	-15,6
«Сохранение и развитие хакасского языка»	20 000	20 000	0	0	1 075	7 175	35,9	6 100	567,4
«Развитие здравоохранения Республики Хакасия»	10 754 972	10 979 864	224 892	2,1	4 571 152	5 190 684	47,3	619 532	13,6
«Социальная поддержка граждан»	8 921 540	8 956 963	35 423	0,4	4 064 545	4 199 720	46,9	135 175	3,3
«Доступная среда»	49 765	49 765	0	0	8 568	15 291	30,7	6 723	78,5
«Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	4 037 645	4 422 614	384 969	9,5	755 143	907 077	20,5	151 934	20,1
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия»	383 229	383 229	0	0	142 500	156 261	40,8	13 761	9,7
«Региональная политика Республики Хакасия»	265 807	270 307	4 500	1,7	101 481	142 638	52,8	41 157	40,6
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия»	599 342	612 242	12 900	2,2	138 682	194 194	31,7	55 512	40,0
«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия»	7 477	7 477	0	0	633	978	13,1	345	54,5
«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия»	387 426	387 426	0	0	218 415	100 595	26,0	-117 820	-53,9
«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	847 542	850 599	3 057	0,4	267 351	312 487	36,7	45 136	16,9
«Управление государственным имуществом Республики Хакасия»	62 485	104 753	42 268	67,6	36 907	32 705	31,2	-4 202	-11,4
«Развитие образования в Республике Хакасия»	13 329 601	13 446 553	116 952	0,9	6 153 327	7 912 388	58,8	1 759 061	28,6

«Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия»	87 169	87 169	0	0	29 076	43 865	50,3	14 789	50,9
«Жилище»	918 251	958 251	40 000	4,4	266 177	444 559	46,4	178 382	67,0
«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг»	1 139 150	1 134 550	-4 600	-0,4	203 506	172 673	15,2	-30 833	-15,2
«Информационное общество Республики Хакасия»	379 360	369 978	-9 382	-2,5	63 360	76 251	20,6	12 891	20,3
«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия»	2 244 017	2 235 432	-8 585	-0,4	814 197	1 148 769	51,4	334 572	41,1
«Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия»	819 518	837 340	17 822	2,2	351 039	294 752	35,2	-56 287	-16,0
«Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия»	240 146	240 146	0	0	82 558	91 333	38,0	8 775	10,6
«Содействие занятости населения Республики Хакасия»	381 432	381 432	0	0	223 270	209 444	54,9	-13 826	-6,2
«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	3 063 670	3 111 258	47 588	1,6	950 695	1 688 996	54,3	738 301	77,7
«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»	161 911	161 911	0	0	23 735	78 594	48,5	54 859	231,1
«Культура Республики Хакасия»	1 543 133	1 601 022	57 889	3,8	631 120	677 061	42,3	45 941	7,3
«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований»	339 538	339 538	0	0	52 408	55 784	16	3 376	6,4
«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия»	500 974	500 974	0	0	242 644	263 500	52,6	20 856	8,6
«Молодежь Хакасии»	50 580	50 580	0	0	17 429	21 800	43,1	4 371	25,1
«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия»	447 457	460 934	13 477	3,0	180 063	163 000	35,4	-17 063	-9,5
«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия»	4 137 733	3 793 333	-344 400	-8,3	1 561 223	1 518 791	40,0	-42 432	-2,7
ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ	56 391 237	57 033 826	642 589	1,1	22 178 221	26 143 269	45,8	3 965 048	17,9

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 полугодие 2023 года

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года

в тыс. рублей

наименование национального (регионального) проекта	утверждено на 2023 год		отклонение росписи от Закона № 110-ЗРХ		исполнено за 1 полугодие 2023 года	
	Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	сумма	в %	сумма	в %
А						
НП «Демография» (Р)	834 168	852 941	18 773	2,3	299 806	35,1
РП «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	529 137	529 137	0	0	242 500	45,8
РП «Содействие занятости»	17 613	17 436	-177	-1,0	0	0
РП «Старшее поколение»	199 535	199 535	0	0	17 910	9,0
РП «Спорт - норма жизни»	87 883	106 833	18 950	21,6	39 396	36,9
НП «Здравоохранение» (N)	1 505 048	1 717 365	212 317	14	529 977	30,9
РП «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	113 982	206 278	92 296	81,0	37 746	18,3
РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	90 632	166 063	75 431	83,2	92 411	55,6
РП «Борьба с онкологическими заболеваниями»	24 054	24 054	0	0	5 166	21,5
РП «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	570 562	596 529	25 967	4,6	56 106	9,4
РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	321 034	321 034	0	0	39 551	12,3
РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	38 995	57 618	18 623	47,8	19 950	34,6
РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»	345 789	345 789	0	0	279 047	80,7
НП «Образование» (Е)	797 010	900 110	103 100	12,9	634 389	70,5
РП «Современная школа»	633 127	694 227	61 100	9,7	617 829	89,0
РП «Успех каждого ребенка»	20 025	29 025	9 000	44,9	5 291	18,2
РП «Цифровая образовательная среда»	127 876	160 876	33 000	25,8	2 756	1,7
РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	15 982	15 982	0	0	8 513	53,3
НП «Жилье и городская среда» (F)	1 128 014	1 168 014	40 000	3,5	396 599	34,0
РП «Жилье»	358 167	398 167	40 000	11,2	198 402	49,8
РП «Формирование комфортной городской среды»	239 538	239 538	0	0	42 225	17,6
РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	147 181	147 181	0	0	95 218	64,7
РП «Чистая вода»	383 128	383 128	0	0	60 754	15,9

НП «Экология» (G)	112 056	112 056	0	0	39 320	35,1
РП «Сохранение лесов»	112 056	112 056	0	0	39 320	35,1
НП «Безопасные качественные дороги» (R)	1 707 138	1 938 332	231 194	13,5	343 369	17,7
РП «Региональная и местная дорожная сеть»	1 521 538	1 755 704	234 166	15,4	306 178	17,4
РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	35 000	25 970	-9 030	-25,8	25 379	97,7
РП «Безопасность дорожного движения»	150 600	156 658	6 058	4,0	11 812	7,5
НП «Туризм и индустрия гостеприимства» (J)	0	29 313	29 313	x	0	0
РП «Развитие туристической инфраструктуры»	0	29 313	29 313	x	0	0
НП «Цифровая экономика» (D)	8 584	8 584	0	0	7 938	92,5
РП «Кадры для цифровой экономики»	100	100	0	0	100	100,0
РП «Информационная безопасность»	1 320	1 320	0	0	706	53,5
РП «Цифровые технологии»	64	64	0	0	32	50,0
РП «Цифровое государственное управление»	7 100	7 100	0	0	7 100	100,0
НП «Культура» (A)	335 329	388 720	53 391	16	96 608	24,9
РП «Культурная среда»	334 519	387 910	53 391	16,0	95 800	24,7
РП «Творческие люди»	810	810	0	0	808	99,8
НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы» (I)	111 782	111 782	0	0	80 714	72,2
РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	4 031	4 031	0	0	4 031	100,0
РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	22 247	22 247	0	0	7 925	35,6
РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	85 504	85 504	0	0	68 758	80,4
Всего	6 539 129	7 227 217	688 088	10,5	2 428 720	33,6

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 полугодие 2023

Информация о бюджетных ассигнованиях из Дорожного фонда Республики Хакасия за 1 полугодие 2023 года

тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено за 1 полугодие 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	1	2	3	4	5	6	7
ГП «Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	3 762 091	4 147 060	698 372	811 307	19,6	112 935	16,2
<i>Подпрограмма «Дорожное хозяйство»</i>	<i>3 762 091</i>	<i>4 147 060</i>	<i>698 372</i>	<i>811 307</i>	<i>19,6</i>	<i>112 935</i>	<i>16,2</i>
Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации	207 470	216 603	83 777	6 910	3,2	-76 867	-91,8
Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения	770 668	779 315	300 225	283 527	36,4	-16 698	-5,6
Финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	0	124 969	0	45 560	36,5	45 560	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	492 776	492 776	48 766	66 887	13,6	18 121	37,2
Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия	5 000	5 000	1 096	1 100	22,0	4	0,4
Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований Республики Хакасия	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	100 000	100 000	0	0	0	0	x
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)	187 439	197 566	45 125	63 780	32,3	18 655	41,3
Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения	31 000	31 899	158	174	0,5	16	10,1
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Региональная и местная дорожная сеть»</i>	<i>1 521 538</i>	<i>1 755 704</i>	<i>179 076</i>	<i>306 178</i>	<i>17,4</i>	<i>127 102</i>	<i>71,0</i>
Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	401 675	401 675	55 000	53 669	13,4	-1 331	-2,4
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	769 414	700 548	124 033	92 386	13,2	-31 647	-25,5

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)	350 449	353 481	43	160 123	45,3	160 080	3722,8 раз
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (средства бюджетного кредита на опережающее финансирование)	0	300 000	0	0	0	0	x
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»</i>	<i>35 000</i>	<i>25 970</i>	<i>0</i>	<i>25 379</i>	<i>97,7</i>	<i>25 379</i>	<i>x</i>
Размещение и обеспечение функционирования автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств на автомобильных дорогах общего пользования	0	590	0	0	0	0	x
Оснащение стационарными камерами фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения автомобильных дорог общего пользования	35 000	25 380	0	25 379	100,0	25 379	x
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Безопасность дорожного движения»</i>	<i>150 600</i>	<i>156 658</i>	<i>40 149</i>	<i>11 812</i>	<i>7,5</i>	<i>-28 337</i>	<i>-70,6</i>
Оснащение и обеспечение функционирования системами автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения	30 600	30 600	7 529	4 608	15,1	-2 921	-38,8
Устройство и модернизация освещения, тротуаров, пешеходных переходов, пешеходных ограждений, автобусных остановок на автомобильных дорогах общего пользования	35 000	41 058	31 951	1 978	4,8	-29 973	-93,8
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	85 000	85 000	669	5 226	6,1	4 557	6,8 раз
ГП "Жилище"	358 167	398 167	0	198 402	49,8	198 402	x
<i>Подпрограмма "Доступное жилье"</i>	<i>358 167</i>	<i>398 167</i>	<i>0</i>	<i>198 402</i>	<i>49,8</i>	<i>198 402</i>	<i>x</i>
<i>Региональный проект Республики Хакасия "Жилье"</i>	<i>358 167</i>	<i>398 167</i>	<i>0</i>	<i>198 402</i>	<i>49,8</i>	<i>198 402</i>	<i>x</i>
Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	358 167	398 167	0	198 402	49,8	198 402	x
ГП «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	60 364	60 364	0	30 236	50,1	30 236	x
<i>Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»</i>	<i>60 364</i>	<i>60 364</i>	<i>0</i>	<i>30 236</i>	<i>50,1</i>	<i>30 236</i>	<i>x</i>
Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	60 364	60 364	0	30 236	50,1	30 236	x
Итого по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	4 180 622	4 605 591	698 372	1 039 945	22,6	341 573	48,9

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 полугодие 2023 года

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию Республиканской адресной инвестиционной программы за 1 полугодие 2023 года

тыс. рублей

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	утверждено на 2023 год		отклонение росписи от первоначал. редакции (гр.2-гр.1)	исполнено за 1 полугодие 2023 года	отклонение	
				постановлением Правительства РХ от 19.01.2023 № 38*	сводной бюджетной росписью			сумма (гр.4-гр.2)	% (гр.4/гр.2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Национальная экономика	х	04	х	700 054	715 245	15 191	62 557	-652 688	-91,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	х	04	09	674 918	690 109	15 191	62 557	-627 552	-90,9
<i>ГП "Развитие транспортной системы Республики Хакасия"</i>	х	04	09	674 918	690 109	15 191	62 557	-627 552	-90,9
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	117	-36 549	-99,7
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	53 669	-42 592	-44,2
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	4 894	-106	-2,1
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	454	-3 685	-89,0
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	867	-34 133	-97,5
Строительство автобусных остановок и тротуара на участке автомобильной дороги Копьево - Сарала км 49+053 - км 52+821 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия	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	812	04	09	0	1 112	1 112	1 111	-1	-0,1
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)	812	04	09	9 200	9 200	0	0	-9 200	-100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	x	04	12	25 136	25 136	0	0	-25 136	-100,0
<i>ГП "Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия"</i>	<i>x</i>	<i>04</i>	<i>12</i>	<i>25 136</i>	<i>25 136</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-25 136</i>	<i>-100,0</i>
Реконструкция здания территориального отдела № 11 ГАУ РХ "МФЦ Хакасии"	840	04	12	25 136	25 136	0	0	-25 136	-100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	x	05	x	319 757	322 500	2 743	45 988	-276 512	-85,7
Коммунальное хозяйство	x	05	02	319 757	322 500	2 743	45 988	-276 512	-85,7
<i>ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг"</i>	<i>x</i>	<i>05</i>	<i>02</i>	<i>300 806</i>	<i>303 549</i>	<i>2 743</i>	<i>35 826</i>	<i>-267 723</i>	<i>-88,2</i>
Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград	840	05	02	113 291,6	116 034,6	2 743	33 952	-82 083	-70,7
Строительство водозабора и реконструкция сетей водоснабжения в с. Целинное Ширинского района	840	05	02	111 089,4	111 089,4	0	1 085	-110 004	-99,0
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	447	-36 327	-98,8
Строительство водозаборного сооружения и участка магистральной сети в с. Большая Ерба	840	05	02	39 650,98	39 650,98	0	342	-39 309	-99,1

<i>ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"</i>	x	05	02	18 951	18 951	0	10 162	-8 789	-46,4
Строительство водозабора и наружных сетей водопровода в п. Малые Арбаты Таштыпского района Республики Хакасия	840	05	02	18 951	18 951	0	10 162	-8 789	-46,4
Охрана окружающей среды		06		2 220	2 220	0	0	-2 220	-100,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания		06	03	2 220	2 220	0	0	-2 220	-100,0
<i>ГП "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия"</i>	x	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
Образование	x	07	x	792 284	792 684	400	567 003	-225 681	-28,5
Дошкольное образование		07	01	74 016	74 016	0	10 990	-63 026	-85,2
<i>ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"</i>	x	07	01	74 016	74 016	0	10 990	-63 026	-85,2
Строительство детского сада на 120 мест по адресу: Алтайский район, с. Белый Яр, ул. Перминова, 117	840	07	01	74 016	74 016	0	10 990	-63 026	-85,2
Общее образование		07	02	658 959	659 359	400	500 163	-159 196	-24,1
<i>ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"</i>	x	07	02	200 600	201 000	400	42 612	-158 388	-78,8
Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28	840	07	02	200 600	201 000	400	42 612	-158 388	-78,8
<i>ГП "Развитие образования в Республике Хакасия"</i>	x	07	02	458 359	458 359	0	457 551	-808	-0,2
Общеобразовательная школа на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района	840	07	02	458 359	458 359	0	457 551	-808	-0,2
Дополнительное образование детей		07	03	59 309	59 309	0	55 850	-3 459	-5,8
<i>ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"</i>	x	07	03	59 309	59 309	0	55 850	-3 459	-5,8
Строительство многофункционального культурно-образовательного центра детей и молодежи в селе Белый Яр, ул. Промышленная, 7	840	07	03	59 309	59 309	0	55 850	-3 459	-5,8
Культура, кинематография	x	08	x	126 391	126 391	0	73 154	-53 237	-42,1
Культура	x	08	01	126 391	126 391	0	73 154	-53 237	-42,1
<i>ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"</i>	x	08	01	42 698	42 698	0	39 887	-2 811	-6,6
Строительство дома культуры на 462 места по адресу: Алтайский район, село Белый Яр, ул. Калинина, 4	840	08	01	42 698	42 698	0	39 887	-2 811	-6,6
<i>ГП "Культура Республики Хакасия"</i>	x	08	01	83 693	83 693	0	33 267	-50 426	-60,3
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	33 267	-29 061	-46,6

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
Здравоохранение	x	09	x		1 152 551	1 142 151	-10 400	348 002	-794 149	-69,5
Стационарная медицинская помощь		09	01		50 000	37 100	-12 900	57	-37 043	-99,8
<i>ГП "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"</i>	<i>x</i>	<i>09</i>	<i>01</i>		<i>50 000</i>	<i>37 100</i>	<i>-12 900</i>	<i>57</i>	<i>-37 043</i>	<i>-99,8</i>
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	30 000	-10 000	0	-30 000	-100,0
Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремизовской", в том числе проектно-сметная документация	840	09	01		1 000	1 000	0	57	-943	-94,3
Амбулаторная помощь	x	09	02		346 989	359 783	12 794	291 839	-67 944	-18,9
<i>ГП "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"</i>	<i>x</i>	<i>09</i>	<i>02</i>		<i>346 989</i>	<i>359 783</i>	<i>12 794</i>	<i>291 839</i>	<i>-67 944</i>	<i>-18,9</i>
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	110 763	-24 834	-18,3
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	125 374	-6 613	-5,0
Другие вопросы в области здравоохранения	x	09	09		755 562,0	745 268,0	-10 294	56 106	-689 162	-92,5
<i>ГП "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"</i>	<i>x</i>	<i>09</i>	<i>09</i>		<i>755 562</i>	<i>745 268</i>	<i>-10 294</i>	<i>56 106</i>	<i>-689 162</i>	<i>-92,5</i>
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

Социальная политика	x	10	x	194 115	194 115	0	15 637	-178 478	-91,9
<i>Социальное обслуживание населения</i>		10	02	194 115	194 115	0	15 637	-178 478	-91,9
<i>ГП "Социальная поддержка граждан"</i>	<i>x</i>	<i>10</i>	<i>02</i>	<i>194 115</i>	<i>194 115</i>	<i>0</i>	<i>15 637</i>	<i>-178 478</i>	<i>-91,9</i>
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
Физическая культура и спорт	x	11	x	83 000	83 000	0	0	-83 000	-100,0
<i>Физическая культура</i>	<i>x</i>	<i>11</i>	<i>01</i>	<i>83 000</i>	<i>83 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-83 000</i>	<i>-100,0</i>
<i>ГП "Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия"</i>	<i>x</i>	<i>11</i>	<i>01</i>	<i>83 000</i>	<i>83 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-83 000</i>	<i>-100,0</i>
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
Итого				3 370 372	3 378 306	7 934	1 112 341	-2 265 965	-67,1

* в первоначальной редакции

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 полугодие 2023 года

Информация о предоставлении межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета за 1 полугодие 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	1 775 003	958 543	54,0
Министерство финансов	1 619 760	1 775 003	958 543	54,0
Субсидии	5 972 468	6 243 169	2 065 685	33,1
Государственный комитет цифрового развития и связи	4 370	4 370	1 820	41,6
Министерство образования и науки	1 357 921	1 507 165	551 215	36,6
Министерство культуры	305 428	322 928	72 365	22,4
Министерство физической культуры и спорта	217 567	236 517	40 928	17,3
Министерство сельского хозяйства и продовольствия	705 736	705 736	606 520	85,9
Министерство финансов	10 000	10 000	10 000	100,0
Министерство транспорта и дорожного хозяйства	1 792 429	1 832 429	394 237	21,5
Министерство труда и социальной защиты	25 000	25 000	25 000	100,0
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	31 300	100,0
Министерство экономического развития	35 400	35 400	0	0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	1 372 801	1 390 308	299 590	21,5
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	95 042	7 686	8,1
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	24 130	60,3
Субвенции	11 766 646	11 766 646	6 955 895	59,1
Министерство образования и науки	11 038 331	11 038 331	6 602 507	59,8
Министерство культуры	6 480	6 480	2 919	45,0
Министерство сельского хозяйства и продовольствия	122 341	122 341	34 240	28,0
Министерство финансов	565 038	565 038	300 651	53,2
Министерство труда и социальной защиты	11 523	11 523	5 150	44,7
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	10 428	46,0

Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования	212	212	0	0
Иные межбюджетные трансферты	730 648	724 125	311 409	43,0
Министерство образования и науки	479 390	479 390	256 158	53,4
Министерство культуры	20 000	20 000	9 676	48,4
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	40 000	93,0
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	104 960	0	0
Всего	20 089 522	20 508 943	10 291 532	50,2
II. Межбюджетные трансферты другим уровням бюджетов, внебюджетным фондам				
Субвенции федеральному бюджету	1 536	1 536	1 536	100,0
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности	1 536	1 536	1 536	100,0
Субвенции бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	594 488	594 488	296 055	49,8
Министерство труда и социальной защиты	594 488	594 488	296 055	49,8
Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	7 000	7 000	4 901	70,0
Министерство труда и социальной защиты	7 000	7 000	4 901	70,0
Всего	603 024	603 024	302 492	50,2
ИТОГО	20 692 546	21 111 967	10 594 024	50,2