

06.12.2023

№ 02-04/7

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 9 месяцев 2023 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 06.12.2023 № 33)*

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	14
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 расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия и Резервного фонда Республики Хакасия	22
7. Анализ исполнения Дорожного фонда Республики Хакасия	26
8. Анализ исполнения Республиканской адресной инвестиционной программы.....	27
9. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов по формам их предоставления и главным распорядителям.....	31
9.1. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия.....	32
9.2. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам.....	36
10. Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности республиканского бюджета.....	37
11. Анализ исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета	39
12. Анализ консолидированного внутреннего долга Республики Хакасия и государственного долга Республики Хакасия	41
13. Выводы:.....	42
14. Предложения:	49
Приложение 1 Доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года	50
Приложение 2 Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов республиканского бюджета	52
Приложение 3 Информация об исполнении бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года.....	55
Приложение 4 Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года.....	57
Приложение 5 Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года.....	59
Приложение 6 Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию Республиканской адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2023 года.....	61
Приложение 7 Информация о предоставлении межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года.....	66

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по отчету Правительства Республики Хакасия об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года проведен на основе Закона Республики Хакасия от 19.12.2022 № 110-ЗРХ⁴ и постановления Правительства Республики Хакасия от 09.11.2023 № 859⁵, а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года.

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия 09.11.2023, 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 9 месяцев 2023 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	исполнено за 9 месяцев соответствующего года		прирост (снижение) 2023 года к 2022 году	
	2022 год	2023 год	сумма	в %
А	1	2	3	4
Доходы	51 190 162	40 364 932	-10 825 230	-21,1
Расходы	39 208 872	44 807 773	5 598 901	14,3
Дефицит (-), Профицит (+)	11 981 290	-4 442 841	-16 424 131	x

За 9 месяцев 2023 года наблюдается снижение общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 21,1% (в основном за счет резкого

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».

снижения налоговых доходов республиканского бюджета Республики Хакасия) и рост объема расходов на 14,3%, составили 40 364 932 тыс. рублей и 44 807 773 тыс. рублей соответственно.

В результате консолидированный бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 4 442 841 тыс. рублей (2022 год – профицит 11 981 290 тыс. рублей).

Показатели исполнения основных характеристик республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет) за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2023 год	исполнено за 9 месяцев 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	45 560 938	34 558 358	64,0	-11 002 580	-24,1
Расходы	57 291 801	33 851 090	38 873 883	67,9	5 022 793	14,8
Дефицит (-) Профицит (+)	-3 312 806	11 709 848	-4 315 525	130,3	-16 025 373	х

Исполнение республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года составляет по доходам 64% (за аналогичный период 2022 года – 104,4%), по расходам – 67,9% годовых бюджетных назначений (в 2022 году – 72,5%). Наблюдается снижение общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 24,1% и рост объема расходов на 14,8%.

В результате республиканский бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 4 315 525 тыс. рублей (2022 год – профицит 11 709 848 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов республиканского бюджета

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года характеризуется данными, приведенными в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

доходы	бюджет на 2023 год	исполнено за 9 месяцев 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	33 946 411	22 995 069	59,6	-10 951 342	-32,3
Налоговые доходы	37 673 747	33 222 630	22 126 253	58,7	-11 096 377	-33,4
Неналоговые доходы	897 462	723 781	868 816	96,8	145 035	20,0
Безвозмездные поступления	15 407 786	11 614 527	11 563 289	75,0	-51 238	-0,4
Итого доходов	53 978 995	45 560 938	34 558 358	64,0	-11 002 580	-24,1

В республиканский бюджет за 9 месяцев 2023 года поступило доходов в общей сумме 34 558 358 тыс. рублей, что составляет 64% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода 2022 года доходы республиканского бюджета снизились на 11 002 580 тыс. рублей, или на 24,1% за счет:

снижения налоговых доходов - на 11 096 377 тыс. рублей (на 33,4%) и безвозмездных поступлений – на 51 238 тыс. рублей (на 0,4%);

увеличения неналоговых доходов – на 145 035 тыс. рублей (на 20%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 66,5% (за 9 месяцев 2022 года – 74,5%), безвозмездные поступления – 33,5% (за 9 месяцев 2022 года – 25,5%).

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года представлено в приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты.

3.1. Анализ поступлений налоговых доходов республиканского бюджета

Налоговые доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 22 126 253 тыс. рублей, или 58,7% годовых бюджетных назначений и 66,6% поступлений аналогичного периода 2022 года, что связано с резким снижением поступлений налога на прибыль организаций – на 13 310 851 тыс. рублей (в 2,8 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 1 046 608 тыс. рублей (в 1,9 раза), налогу на доходы физических лиц – на 786 973 тыс. рублей (на 15,8%).

Основную долю налоговых поступлений (94%) составили поступления по пяти налогам: налогу на прибыль организаций – 33%, налогу на доходы физических лиц – 26%, акцизам – 15,9%, налог на добычу полезных ископаемых – 10,1% и налогу на имущество организаций – 8,9%.

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 9 месяцев 2023 года составили 7 305 749 тыс. рублей, или 37% годовых бюджетных назначений.

Резкое снижение поступлений согласно пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года *случилось 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 (за счет снижения налогооблагаемой базы сформировалась значительная переплата по налогу).

Кроме того, *продолжают оказывать отрицательное влияние ограничения* по вывозу каменного угля из республики из-за проблем с пропускной способностью железнодорожной инфраструктуры.

В результате *доля поступлений налога на прибыль организаций* в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета *снизилась на 29,1 процентного пункта и составила 33%* (62,1% за 9 месяцев 2022 года), что повлияло на рост доли других налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц за 9 месяцев 2023 года поступил в сумме 5 757 634 тыс. рублей, или 74,3% бюджетных назначений.

Поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 786 973 тыс. рублей, или на 15,8%, к поступлениям аналогичного периода 2022 года, что связано с ростом фонда начисленной заработной платы на 14,4% (согласно статистическим данным за январь-июль 2023 года).

Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 11,1 процентного пункта (с 15% в 2022 году до 26% в 2023 году).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, за 9 месяцев 2023 года исполнены на 79,4% бюджетных назначений в сумме 3 508 271 тыс. рублей, что на 186 249 тыс. рублей, или на 5,6%, больше аналогичного периода прошлого года.

Рост объема поступлений акцизов по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составил на:

нефтепродукты – 104 995 тыс. рублей, или 6,6%, что обусловлено повышением с 01 января 2023 года налоговых ставок и нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет Республики Хакасия (с 0,3576% до 0,3725% в целях формирования дорожных фондов);

алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов – 48 682 тыс. рублей, или 15,1%, в связи с повышением с 01 января 2023 года ставки акциза на 4,1% (с 589 рублей за 1 литр до 613 рублей);

пиво – 32 595 тыс. рублей, или 2,3% в результате повышения с 01 января 2023 года ставки акциза на пиво на 4,2% (с 24 рублей за 1 литр до 25 рублей).

Доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 5,9 процентного пункта (с 10% в 2022 году до 15,9% в 2023 году).

Поступления налога на добычу полезных ископаемых за 9 месяцев 2023 года составили 2 244 072 тыс. рублей, что на 984 770 тыс. рублей, или в 1,8 раза, выше бюджетных назначений, и в 1,9 раза поступлений за аналогичный период прошлого года.

Значительный рост поступлений налога на добычу полезных ископаемых в виде угля связан с 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 6,5 процентного пункта и составила за 9 месяцев 2023 года 10,1% (3,6 % за 9 месяцев 2022 года).

Поступления налогов на имущество организаций за 9 месяцев 2023 года составили 1 976 610 тыс. рублей, или 78,4% бюджетных назначений, что на 105 722 тыс. рублей, или на 5,7%, выше аналогичного периода прошлого года, что связано с *ростом поступлений от предприятий алюминиевой, угледобывающей отраслей и тепло-электроэнергетики.*

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».

Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 3,3 процентного пункта (с 5,6% в 2022 году до 8,9% в 2023 году).

За 9 месяцев 2023 года **налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступило в объеме 1 067 658 тыс. рублей, или 77,2% бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления в республиканский бюджет увеличились на 67 713 тыс. рублей, или на 6,8%, что связано с *ростом деловой активности субъектов малого и среднего предпринимательства*, 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 4,8%.

Транспортный налог за 9 месяцев 2023 года поступил в сумме 172 405 тыс. рублей, или 34,6% бюджетных назначений, что на 1810 тыс. рублей, или на 1%, ниже аналогичного периода прошлого года, что обусловлено *снижением поступлений по транспортному налогу с физических лиц* на 6479 тыс. рублей при одновременном росте поступлений налога с организаций на 4668 тыс. рублей.

Доля налога увеличилась на 0,3 процентного пункта и составила 0,8%.

Государственная пошлина за 9 месяцев 2023 года поступила в сумме 50 852 тыс. рублей, или 80,3% бюджетных назначений, что на 3181 тыс. рублей, или на 6,7%, выше аналогичного периода прошлого года, что обусловлено *ростом обращений за юридически значимыми действиями*, связанными с лицензированием, а также увеличением числа обращений граждан за выдачей загранпаспортов в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, а также *отменой с 01 января 2023 года скидки в размере 30% на оплату госпошлины* через портал «Госуслуги».

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 9 месяцев 2023 года исполнен в 1,3 раза больше бюджетных назначений, или в сумме 39 313 тыс. рублей, что на 18 814 тыс. рублей, или в 1,9 раза, выше аналогичного периода 2022 года. *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 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 3120 тыс. рублей, или 121% бюджетных назначений, что на 1175 тыс. рублей, или в 1,6 раза, выше аналогичного периода прошлого года.

За 9 месяцев 2023 года поступления по **налогу на игорный бизнес** составили 561 тыс. рублей, или 60,7% бюджетных назначений, что на 132 тыс. рублей, или на 19% ниже аналогичного периода прошлого года.

Кроме того, за 9 месяцев 2023 года поступила **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в объеме 8 тыс. рублей.

Таким образом, анализ поступлений доходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года показал, что годовые бюджетные назначения по налоговым доходам на 2023 год являются выполнимыми, за исключением налога на прибыль организаций, по которому имеются риски исполнения в основном связанные с возможным снижением мировых цен на производимую продукцию алюминиевой и угольной промышленностью, а также возвратами переплат за счет снижения налогооблагаемой базы по итогам 2022 года.

3.2. Анализ поступлений неналоговых доходов республиканского бюджета

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года поступили в сумме 868 816 тыс. рублей, или 96,8% бюджетных назначений, что на 145 035 тыс. рублей, или на 20% выше показателя аналогичного периода прошлого года, главным образом за счет увеличения штрафов, санкций, возмещения ущерба на 125 101 тыс. рублей и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 39 674 тыс. рублей. *Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов республиканского бюджета составила 2,5%.*

Увеличение поступлений за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим видам неналоговых доходов:

штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 68,1%, что обусловлено в основном введением с 2023 года института единого налогового счета (далее – ЕНС) и изменением федерального законодательства, в соответствии с которым установлены нормативы зачисления и распределения доходов от сумм пеней по налогам в бюджеты субъектов Российской Федерации (за 9 месяцев 2023 года в бюджет республики поступило 70 166 тыс. рублей), а также в связи с ростом доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года (за нарушение условий государственных контрактов), и ростом доходов от штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения. При этом *доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 10,2 процентного пункта и составила 35,5%;*

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 9,7% (на 39 674 тыс. рублей), что обусловлено *ростом поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земли* (рост на 226 636 тыс. рублей), при одновременном снижении поступлений доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (на 189 472 тыс. рублей). *Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 4,9 процентного пункта и составила 51,8%;*

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1,5 раза (на 16 134 тыс. рублей), что обусловлено *ростом поступлений дебиторской задолженности прошлых лет* по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. *Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 1,1 процентного пункта и составила за 9 месяцев 2023 года 5,5%;*

доходам от продажи материальных и нематериальных активов – в 1,6 раза (на 3327 тыс. рублей), что связано с увеличением поступлений от реализации недвижимого имущества, находящегося в собственности республики. *Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличились на 0,1 процентного пункта и составила 1%.*

административным платежам и сборам – в 16,2 раза (на 303 тыс. рублей), доля в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета *составила 0,037%.*

Снижение относительно аналогичного периода 2022 года наблюдается по:

платежам при пользовании природными ресурсами – в 1,7 раза (на 39 256 тыс. рублей), что связано со *снижением поступлений по плате за использование лесов и плате за негативное воздействие на окружающую среду. Доля платежей в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 6,6 процентного пункта и составила 6,1% (12,7 за 9 месяцев 2022 года).*

прочим неналоговым доходам (невыясненным поступлениям) – на 248 тыс. рублей, или на 20,3%. Прочие неналоговые доходы за 9 месяцев 2023 года составили 971 тыс. рублей, в том числе невыясненные поступления 965 тыс. рублей. *Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 0,1 процентного пункта и составила 0,1%.*

3.3. Анализ безвозмездных поступлений республиканского бюджета

Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года составил 11 563 289 тыс. рублей, или 75% годовых бюджетных назначений, что на 51 238 тыс. рублей, или на 0,4% ниже показателя аналогичного периода прошлого года.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 9 месяцев 2023 года поступило 11 371 432 тыс. рублей, или 74,5% плановых назначений, в том числе:

1. **Дотации** – 3 542 090 тыс. рублей, или 77,3% годовых бюджетных назначений, что на 74 228 тыс. рублей, или на 2,1% выше аналогичного периода прошлого года за счет *увеличения поступлений дотаций на:*

выравнивание бюджетной обеспеченности – на 9 905 тыс. рублей, или на 0,3%, которые составили 2 868 017 тыс. рублей;

частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – на 64 323 тыс. рублей (на 10,5%) и составили 674 073 тыс. рублей.

При этом следует отметить, распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 ноября 2023 г. № 3218-р *распределены дотации* бюджетам субъектов Российской Федерации *на поддержку мер по обеспечению сбалансированности* бюджетов субъектов Российской Федерации на 2023 год в размере 1 492 202 тыс. рублей;

2. **Субсидии** – 6 047 474 тыс. рублей, или 72,1% годовых бюджетных назначений, что выше аналогичного периода прошлого года на 10,6%, или на 580 826 тыс. рублей за счет поступления субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий в большем размере в 3,9 раза, или на 630 585 тыс. рублей.

Из 64 видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2023 год, также поступили средства по 63 видам субсидий, *из них наибольшие суммы приходятся на следующие субсидии:*

на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 694 561 тыс. рублей (79,8% бюджетных назначений);

на выплату региональных социальных доплат к пенсии – 532 908 тыс. рублей (58,9%);

на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 346 943 тыс. рублей (100%);

на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 310 890 тыс. рублей (92%);

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 304 348 тыс. рублей (63,9%);

на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 300 784 тыс. рублей (99,8%);

на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации – 236 977 тыс. рублей (66,8%);

на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 226 671 тыс. рублей (85,9%);

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 221 031 тыс. рублей (56,4%).

За 9 месяцев 2023 года не поступили субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку региональных проектов в сфере информационных технологий (Законом о республиканском бюджете на 2023 год предусмотрено в сумме 3 923 тыс. рублей)

При этом *по 2 видам субсидий средства поступили впервые* (Законом о республиканском бюджете на 2023 год не назначено), а именно:

на обеспечение поддержки реализации общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры – 29 019 тыс. рублей;

на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами – 259 тыс. рублей.

Кроме того, *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 9 месяцев 2023 года 11,3% годовых бюджетных назначений* (50 135 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;

проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными

объединениями в общеобразовательных организациях – исполнено за 9 месяцев 2023 года 6,6% годовых бюджетных назначений (446 тыс. рублей из 6726 тыс. рублей);

3. Субвенции – 922 239 тыс. рублей, или 79% годовых бюджетных назначений, что на 452 390 тыс. рублей, или на 32,9% ниже аналогичного периода прошлого года.

Снижение поступления субвенций обусловлено тем, что на 2023 год не запланированы и не поступали субвенции на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (за 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 460 834 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 15 субвенций, из них наибольшие суммы приходятся на следующие субвенции:

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам в соответствии с Законом Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1⁷ – 208 359 тыс. рублей (99,7%);

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 171 978 тыс. рублей (80%);

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 146 394 тыс. рублей (61%);

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 – 124 766 тыс. рублей (93,4%);

на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 65 254 тыс. рублей (72,9%).

За 9 месяцев 2023 года не поступили средства по 2 видам субвенций, а именно:

на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ⁸, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 № 714⁹ (Законом о республиканском бюджете на 2023 год предусмотрено в сумме 4094 тыс. рублей);

на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17.09.1998 № 157-ФЗ¹⁰ (120 тыс. рублей);

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

⁸ Федеральный закон от 12.01.1995 № 5-ФЗ (ред. от 28.04.2023) «О ветеранах».

⁹ Указ Президента РФ от 07.05.2008 № 714 (ред. от 09.01.2010) «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов».

¹⁰ Федеральный закон от 17.09.1998 № 157-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней».

Низкий уровень исполнения наблюдается по субвенциям на:

на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений – 3,6% годовых бюджетных назначений (план 28 тыс. рублей);

на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений – 3,3% (план 26 605 тыс. рублей);

4. Иные межбюджетные трансферты – 859 629 тыс. рублей, или 76,9% годовых бюджетных назначений, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 15,5%, или на 158 025 тыс. рублей.

Из 18 иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2023 год, поступило 17, в том числе *наибольшие объемы поступлений, из которых приходятся на:*

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 308 123 тыс. рублей (70,6%);

на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства – 178 759 тыс. рублей (44,5%);

на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений – 101 691 тыс. рублей (в 3 раза).

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

на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения – 124 969 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 4305 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности сенаторов Российской Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 4002 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года не поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников промышленных предприятий (Законом о республиканском бюджете на 2023 год предусмотрены в сумме 708 тыс. рублей).

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

на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (15,6% годовых бюджетных назначений от плана 95 000 тыс. рублей);

на переоснащение медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь больным с онкологическими заболеваниями (27,2% годовых бюджетных назначений от плана 22 954 тыс. рублей);

на реализацию дополнительных мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, по организации временного трудоустройства (14,9% годовых бюджетных назначений от плана 2377 тыс. рублей);

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций, а именно:

от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, поступили в сумме 94 816 тыс. рублей, или 65,1% годовых бюджетных назначений;

от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры получено 5908 тыс. рублей (не предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2023 год).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций - получено 2000 тыс. рублей от Фонда президентских грантов на поддержку общественных инициатив территориальных общественных самоуправлений (Законом о республиканском бюджете на 2023 год не предусмотрены).

Прочие безвозмездные поступления составили 77 500 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 12%, или на 10 600 тыс. рублей.

В частности, от объединенной компании «РУСАЛ Саяногорский Алюминиевый Завод» в рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве поступило 76 000 тыс. рублей, по 8 направлениям расходов республиканского бюджета (перечень в пояснительной записке к отчету об исполнении республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года).

От ООО «Разрез Аршановский» на проведение VI Республиканского фестиваля-конкурса «Пусть осень жизни будет золотой» поступило 1500 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, за 9 месяцев 2023 года составили 66 433 тыс. рублей, что в 3,5 раза выше аналогичного периода прошлого года (на 51 663 тыс. рублей). Основная сумма поступила от возврата:

остатков бюджетными учреждениями субсидий прошлых лет в сумме 29 521 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 – 16 380 тыс. рублей.

Также из республиканского бюджета произведен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 54 800 тыс. рублей, что в 2 раза больше аналогичного периода 2022 года (26 652 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета

Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023, превысил объем бюджетных

ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 1 118 193 тыс. рублей, или на 2%, и составил 58 409 994 тыс. рублей.

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 за 9 месяцев 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	2 316 604	1 121 639	1 525 399	65,8	403 760	36,0
Национальная оборона	24 881	24 881	14 702	16 537	66,5	1 835	12,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	803 321	803 693	501 769	500 681	62,3	-1 088	-0,2
Национальная экономика	8 522 679	8 963 385	4 183 307	5 570 334	62,1	1 387 027	33,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 435 534	2 443 081	1 103 912	1 251 322	51,2	147 410	13,4
Охрана окружающей среды	255 921	253 781	75 844	118 134	46,5	42 290	55,8
Образование	16 360 450	16 867 943	9 355 439	11 379 247	67,5	2 023 808	21,6
Культура, кинематография	1 575 362	1 629 210	848 389	1 084 573	66,6	236 184	27,8
Здравоохранение	5 923 056	5 836 692	3 665 974	3 870 993	66,3	205 019	5,6
Социальная политика	14 043 962	14 196 746	9 951 333	9 964 562	70,2	13 229	0,1
Физическая культура и спорт	844 629	858 768	519 037	481 669	56,1	-37 368	-7,2
Средства массовой информации	154 149	156 124	103 650	123 807	79,3	20 157	19,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	415 691	415 691	248 279	177 000	42,6	-71 279	-28,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 845 184	3 643 395	2 157 816	2 809 625	77,1	651 809	30,2
Всего	57 291 801	58 409 994	33 851 090	38 873 883	66,6	5 022 793	14,8

Сводной бюджетной росписью *уменьшены расходы* по 3 разделам классификации расходов на общую сумму 858 882 тыс. рублей, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 770 378 тыс. рублей, или на 25%;

0600 «Охрана окружающей среды» – на 2140 тыс. рублей (на 0,8%);

0900 «Здравоохранение» – на 86 364 тыс. рублей (на 1,5%);

увеличены по 9 разделам классификации расходов на общую сумму 1 977 075 тыс. рублей, в том числе:

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

0400 «Национальная экономика» – на 440 706 тыс. рублей (на 5,2%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 7547 тыс. рублей (на 0,3%);

0700 «Образование» – на 507 493 тыс. рублей (на 3,1%);
 0800 «Культура, кинематография» – на 53 848 тыс. рублей (на 3,4%);
 1000 «Социальная политика» – на 152 784 тыс. рублей (на 1,1%);
 1100 «Физическая культура и спорт» – на 14 139 тыс. рублей (на 1,7%);
 1200 «Средства массовой информации» – на 1975 тыс. рублей (на 1,3%);
 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 798 211 тыс. рублей (на 28,1%).

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

образование – 28,9%, по итогам исполнения составили 29,3% (11 379 247 тыс. рублей, или 67,5% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 2 023 808 тыс. рублей, или на 21,6%, выше показателя аналогичного периода прошлого года);

социальная политика – 24,3%, по итогам исполнения составили 25,6% (9 964 562 тыс. рублей, или 70,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 13 229 тыс. рублей, или на 0,1%, выше показателя аналогичного периода прошлого года);

национальная экономика – 15,3%, по итогам исполнения составили 14,3% (5 570 334 тыс. рублей, или 62,1% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 1 387 027 тыс. рублей, или на 33,2%, выше показателя аналогичного периода прошлого года);

здравоохранение – 10%, по итогам исполнения составили 10% (3 870 993 тыс. рублей, или 66,3% бюджетных назначений, установленных сводной бюджетной росписью, что на 205 019 тыс. рублей, или на 5,6%, выше показателя аналогичного периода прошлого года).

При освоении бюджетных средств в целом на 66,6% от бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации расходов исполнены от 42,6% («Обслуживание государственного (муниципального) долга») до 79,3% («Средства массовой информации»).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года *произошло по 6 разделам бюджетной классификации*, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 0,6 процентного пункта и составил 3,9%;

0400 «Национальная экономика» - на 1,9 процентного пункта (14,3%);

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

0700 «Образование» – на 1,6 процентного пункта (29,3%);

0800 «Культура, кинематография» - на 0,3 процентного пункта (2,8%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 0,8 процентного пункта (7,2%).

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

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 0,2 процентного пункта (1,3%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 0,04 процентного пункта (3,2%);

0900 «Здравоохранение» - на 0,8 процентного пункта (10%);
 1000 «Социальная политика» – на 3,8 процентного пункта (25,6%);
 1100 «Физическая культура и спорт» – на 0,3 процентного пункта (1,2%);
 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – на 0,2 процентного пункта (0,5%).

По разделам 0200 «Национальная оборона» и 1200 «Средства массовой информации» *удельный вес в структуре расходов не изменился.*

4.2. Анализ исполнения главными распорядителями средств республиканского бюджета

Бюджетные ассигнования предусмотрены 29 главным распорядителям бюджетных средств (далее также – ГРБС) Законом о республиканском бюджете на общую сумму 57 291 801 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на общую сумму 58 409 994 тыс. рублей (данные представлены в приложении 3 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, в целом увеличен на 1 118 193 тыс. рублей, или на 2%, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, при этом:

уменьшен по 12 ГРБС на общую сумму 947 652 тыс. рублей, в том числе:

Министерству природных ресурсов и экологии – на 439 457 тыс. рублей, или на 40,6% (*по причине передачи отдельных полномочий образованному в 2023 году Министерству лесного хозяйства*);

Министерству финансов – на 332 320 тыс. рублей (на 8,1%), в основном за счет снижения бюджетных ассигнований резервного фонда, а также на исполнение судебных актов;

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 92 432 тыс. рублей (на 2,2 %);

Государственному комитету энергетике и тарифного регулирования – на 36 570 тыс. рублей (на 7,9%);

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – на 26 814 тыс. рублей (на 1,1%);

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

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – на 7408 тыс. рублей (на 2,9%), за счет снижения расходов на обеспечение деятельности органов государственной власти;

Постоянному представительству Республики Хакасия – на 1450 тыс. рублей (на 3%);

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 1106 тыс. рублей (на 2,4%);

Министерство экономического развития – на 781 тыс. рублей (на 0,1%);

Государственный комитет цифрового развития и связи – на 100 тыс. рублей (на 0,1%).

увеличен по 11 ГРБС на общую сумму 1 604 911 тыс. рублей, в том числе:

Министерству образования и науки – на 475 262 тыс. рублей (на 2,9%), в основном на реализацию мероприятий в рамках государственной программы «Развитие образования в Республике Хакасия»;

Министерству транспорта и дорожного хозяйства – на 410 095 тыс. рублей (на 9,2%), в основном в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», а также на мероприятия по строительству и реконструкции, содержанию, ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения;

Министерству труда и социальной защиты – на 356 982 тыс. рублей (на 4,5%), в основном на публичные нормативные социальные выплаты гражданам;

Министерству здравоохранения – на 224 204 тыс. рублей (на 2,3%), в основном в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Хакасия»;

Министерству культуры – на 46 848 тыс. рублей (на 3,1%);

Министерству имущественных и земельных отношений – на 31 377 тыс. рублей (на 4,8%);

Министерству национальной и территориальной политики – 28 252 тыс. рублей (на 23,2%);

Министерству физической культуры и спорта – на 12 439 тыс. рублей (на 1,3%);

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

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

Верховному Совету – на 1917 тыс. рублей (на 1,1%).

добавлен Министерству лесного хозяйства на общую сумму 460 934 тыс. рублей.

По остальным 5 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 9 месяцев 2023 года в сумме 24 139 948 тыс. рублей, или 62,1%, приходится на 3 ГРБС:

Министерство образования и науки – 29%;

Министерство здравоохранения – 18,5%;

Министерство труда и социальной защиты – 14,6%.

По 17 ГРБС бюджетные ассигнования освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (66,6%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет цифрового развития и связи (22,8%), в основном за счет низкого исполнения по мероприятиям по развитию электронного правительства (использовано 13 405 тыс. рублей из 145 599 тыс. рублей, или 9,2%).

По 12 ГРБС бюджетные ассигнования освоены выше среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета (66,6%).

Наибольший процент исполнения 88% бюджетных ассигнований приходится на Избирательную комиссию.

Относительно аналогичного периода 2022 года снижение расходов за 9 месяцев 2023 года наблюдается по 6 ГРБС, наибольшее снижение приходится на:

Министерство труда и социальной защиты – 249 505 тыс. рублей, или на 4,2% – по причине снижения финансирования в рамках регионального проекта Республики Хакасия «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (полномочия по выплате ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка переданы Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации);

Министерство природных ресурсов и экологии – 221 960 тыс. рублей, или на 39,2%, что обусловлено перераспределением средств Министерству лесного хозяйства по Государственной программе Республики Хакасия «Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия».

По остальным ГРБС наблюдается увеличение фактического исполнения за 9 месяцев 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольшее увеличение наблюдается по Министерству образования и науки (1 453 636 тыс. рублей, или на 14,8%), Министерству транспорта и дорожного хозяйства (1 030 522 тыс. рублей, или на 55,4%) и Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства (951 543 тыс. рублей, или на 66,6%).

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия и непрограммных направлений деятельности (далее – госпрограмма) за 9 месяцев 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 01.10.2023 объем расходов республиканского бюджета на финансирование 30 госпрограмм установлен в сумме 57 198 007 тыс. рублей (97,9% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета) и превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 806 770 тыс. рублей, или на 1,4%, в том числе:

увеличен по 16 госпрограммам на общую сумму 1 351 268 тыс. рублей, в том числе:

«Развитие образования в Республике Хакасия» – на 480 191 тыс. рублей (на 3,6%);

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – на 370 095 тыс. рублей (на 9,2%);

«Социальная поддержка граждан» – на 75 728 тыс. рублей (на 0,8%);

«Содействие занятости населения Республики Хакасия» – на 72 007 тыс. рублей (на 18,9%);

«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» – на 69 263 тыс. рублей (на 17,9%);

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – на 64 233 тыс. рублей (на 5,6%);

- «Жилище» – на 56 801 тыс. рублей (на 6,2%);
- «Управление государственным имуществом Республики Хакасия» – на 42 268 тыс. рублей (на 67,6%);
- «Культура Республики Хакасия» - на 38 846 тыс. рублей (на 2,5%);
- «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на 30 894 тыс. рублей (на 1%);
- «Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия» – на 13 822 тыс. рублей (на 1,7%);
- «Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия» – на 13 477 тыс. рублей (на 3%);
- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия» – на 13 200 тыс. рублей (на 2,2%);
- «Региональная политика Республики Хакасия» – на 6780 тыс. рублей (на 2,6%);
- «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – на 3477 тыс. рублей (на 0,4%);
- «Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия» – на 186 тыс. рублей (на 0,1%);
- уменьшен по 10 госпрограммам на общую сумму 544 498 тыс. рублей, в том числе:*
- «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия» – на 333 426 тыс. рублей (на 8,1%);
- «Развитие туризма в Республике Хакасия» – на 75 244 тыс. рублей (на 27,8%);
- «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» – на 62 625 тыс. рублей (на 0,6%);
- «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» – на 39 570 тыс. рублей (на 7,9%);
- «Информационное общество Республики Хакасия» – на 13 059 тыс. рублей (на 3,4%);
- «Молодежь Хакасии» – на 11 226 тыс. рублей (на 22,2%);
- «Развитие профессионального образования в Республике Хакасия» – на 6494 тыс. рублей (на 0,3%);
- «Доступная среда» – на 2800 тыс. рублей (на 5,6%);
- «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» – на 38 тыс. рублей (на 0,5%);
- «Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия» – на 16 тыс. рублей (на 0,02%).
- Фактически за 9 месяцев 2023 года исполнение по всем госпрограммам составило 38 015 282 тыс. рублей, или 66,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что сопоставимо со средним уровнем исполнения всех расходов республиканского бюджета (66,6%).
- По состоянию на 01.10.2023 кредиторская задолженность по программным расходам сложилась в объеме 415 431,8 тыс. рублей, из них по счету:

302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» - 56 178,2 тыс. рублей;

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 - 161 277,4 тыс. рублей;

303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 58 855,5 тыс. рублей;

401.60 «Резервы предстоящих расходов» - 71 508,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 6 из 77 подпрограмм (137 083 тыс. рублей, или 0,2% от общего объема расходов), в том числе:

«Формирование благоприятной инвестиционной среды в Республике Хакасия» госпрограммы «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» (ассигнования по сводной бюджетной росписи – 125 000 тыс. рублей);

«Свой дом» госпрограммы «Жилище» (5500 тыс. рублей);

«Развитие товарного рыбоводства» госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» (5000 тыс. рублей);

«Определение статуса лесов, расположенных на земельных участках, ранее находившихся в ведении сельскохозяйственных организаций» госпрограммы «Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия» (960 тыс. рублей);

«Содействие развитию добровольчества (волонтерства) в Республике Хакасия» госпрограммы «Молодежь Хакасии» (500 тыс. рублей);

«Сопровождение инвалидов молодого возраста при трудоустройстве» госпрограммы «Содействие занятости населения Республики Хакасия» (123 тыс. рублей).

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (66,6%) исполнены расходы по 18 госпрограммам, наиболее низкий из которых наблюдается по следующим госпрограммам:

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» – 18,4%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – 35,3%;

«Информационное общество Республики Хакасия» – 44,6%.

Относительно аналогичного периода 2022 года снижение расходов за 9 месяцев 2023 года наблюдается по 7 госпрограммам (в целом на 367 185 тыс. рублей), из них наибольшее снижение наблюдается по госпрограмме «Социальная поддержка граждан» (205 482 тыс. рублей, на 3,2%), что обусловлено распределением в меньшем объеме средств из федерального бюджета средств на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно.

По 23 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения за 9 месяцев 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года (в целом на 5 063 656 тыс. рублей), из них наибольший рост наблюдается по госпрограммам:

«Развитие образования в Республике Хакасия» – на 1 203 461 тыс. рублей, или на 14,9%, 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 1 093 208 тыс. рублей, или в 1,9 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 транспортной системы Республики Хакасия» – на 726 294 тыс. рублей, или на 39,1%, что обусловлено увеличением расходов на реализацию *регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть»* (подпрограмма «Дорожное хозяйство»).

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 01.10.2023 объем расходов республиканского бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности увеличен на общую сумму 311 423 тыс. рублей, или на 34,6%, и составил 1 211 987 тыс. рублей.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года составило 858 601 тыс. рублей, или 70,8% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 326 330 тыс. рублей, или на 61,3% выше аналогичных показателей 2022 года (532 271 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено 9 месяцев 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	471 031	267 090	334 802	71,1	67 712	25,4

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено 9 месяцев 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	170 129	103 992	109 584	64,4	5 592	5,4
Обеспечение функционирования Избирательной комиссии	163 408	177 996	59 956	156 592	88,0	96 636	161,2
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты	41 392	41 392	25 032	26 939	65,1	1 907	7,6
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия	9 494	9 494	5 409	6 294	66,3	885	16,4
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия	9 252	9 252	6 383	6 281	67,9	-102	-1,6
Обеспечение деятельности Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	6 323	6 323	2 584	4 302	68,0	1 718	66,5
Резервные фонды Республики Хакасия	3 500	326 370	61 825	213 807	65,5	151 982	245,8
Всего:	900 564	1 211 987	532 271	858 601	70,8	326 330	61,3

Относительно аналогичного периода 2022 года незначительное снижение фактического исполнения за 9 месяцев 2023 года наблюдается по одному непрограммному направлению деятельности – «Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия» на 102 тыс. рублей, или на 1,6%.

По 7 непрограммным направлениям деятельности наблюдается увеличение расходов за 9 месяцев 2023 года от 5,4% на обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти до 3,5 раза по направлению «Резервные фонды Республики Хакасия».

При освоении бюджетных средств в целом на 66,6% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 64,4% («Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти») до 88% («Обеспечение функционирования Избирательной комиссии»).

6. 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 резервного фонда Республики Хакасия на 30.09.2023 снижен на общую сумму 341 733 тыс. рублей, или в 6,9 раз, и составляет 58 267 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 30.09.2023 объем расходов **резервных фондов Правительства Республики Хакасия** увеличен на 325 975 тыс. рублей (в 51,2 раза) и распределен в сумме 332 475 тыс. рублей по 7 ГРБС, а именно:

Министерству труда и социальной защиты – 219 144 тыс. рублей;

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

Министерству национальной и территориальной политики – 23 472 тыс. рублей;

Аппарату Главы Республики Хакасия - Председателю Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 22 000 тыс. рублей;

Министерству образования и науки – 11 967 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», и увеличены на сумму 2575 тыс. рублей);

Министерству физической культуры и спорта – 317 тыс. рублей.

Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года приведено в таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			бюджет	сводная бюджетная роспись	исполнено на 01.10.2023	в % к росписи
А	1	2	3	4	5	6
Резервный фонд Правительства Республики Хакасия						
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	1	11	3 500	22 000	0	0
Министерство образования и науки Республики Хакасия	1	11	0	11 967	9 090	76,0
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	1	11	0	218 614	144 972	66,3
Министерству национальной и территориальной политики Республики Хакасия	1	11	0	23 472	23 472	100,0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	1	11	0	50 000	36 273	72,5
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	11	1	0	317	0	0
Итого			3 500	326 370	213 807	65,5
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	530	530	100,0
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	1	11	3 000	0	0	х
	14	3	0	5 575	3 645	65,4

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			бюджет	сводная бюджетная роспись	исполнено на 01.10.2023	в % к росписи
Итого			3 000	6 105	4 175	68,4
Всего			6 500	332 475	217 982	65,6

Фактически расходы за счет **резервных фондов Правительства Республики Хакасия** осуществлены за 9 месяцев 2023 года на общую сумму 217 982 тыс. рублей, или 65,6% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Согласно отчету Министерства финансов о расходовании средств из **резервного фонда Правительства Республики Хакасия** за 9 месяцев 2023 года на основании 83 постановлений Правительства Республики Хакасия:

Министерством труда и социальной защиты распределена материальная помощь 215 гражданам в сумме 98 985 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 98 771 тыс. рублей, или 99,8% распределенной материальной помощи.

Министерством образования и науки Республики Хакасия - распределена финансовая помощь в сумме 848 тыс. рублей, кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 400 тыс. рублей, или 47,1% распределенной материальной помощи.

Также, из **резервного фонда Правительства Республики Хакасия** за 9 месяцев 2023 года по *Министерству труда и социальной защиты* распределено 119 629 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 46 201,4 тыс. рублей, или 38,6% распределенного объема, в том числе по постановлениям Правительства Республики Хакасия от:

09.02.2023 № 87 – 1929 тыс. рублей (кассовое исполнение за 9 месяцев 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-ЗРХ¹¹;

03.03.2023 № 154 – 70 000 тыс. рублей (кассовое исполнение 7122,4 тыс. рублей, или 10,2%), на реализацию положений Закона Республики Хакасия от 07.02.2023 № 12-ЗРХ¹²;

28.06.2023 № 518, 29.08.2023 № 662 – 35 000 тыс. рублей (кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года составляет 24 450 тыс. рублей, или 69,9%), на осуществление единовременных денежных выплат гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Республики Хакасия и заключившим контракт с Министерством обороны Российской Федерации о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации;

07.08.2023 № 608 – 12 300 тыс. рублей (кассовое исполнение 100%), на осуществление единовременных денежных выплат гражданам Российской Федерации;

¹¹ 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).

¹² 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).

Федерации, заключившим контракт с Министерством обороны Российской Федерации о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации в именном подразделении от Республики Хакасия «Ирбис»;

08.08.2023 № 614 – 400 000 тыс. рублей (кассовое исполнение 100%), на осуществление единовременной денежной выплаты гражданам Российской Федерации, призванным на территории Республики Хакасия и проходящим военную службу по мобилизации в Вооруженных Силах Российской Федерации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647¹³.

Министерством национальной и территориальной политики за 9 месяцев 2023 года распределена сумма 23 472 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, 07.08.2023 № 613 и 29.08.2023 № 665 – 12 472 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 196,3 тыс. рублей, или 17,5%), на реализацию положений Закона Республики Хакасия от 02.11.2022 № 79-ЗРХ¹⁴;

27.06.2023 № 514 *Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства* - 50 000 тыс. рублей (кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года составляет 36 273,4 тыс. рублей, или 72,5%), 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;

04.07.2023 № 544 *Министерству образования и науки* - 10 000 тыс. рублей (кассовое исполнение 8494,3 тыс. рублей, или 84,9%), на приобретение учебных пособий для обучающихся в общеобразовательных организациях и путевок в детский оздоровительный лагерь для 150 детей из г. Червонопартизанска Свердловского района Луганской Народной Республики;

20.09.2023 № 712 *Министерству физической культуры и спорта* - 317 тыс. рублей (на 01.10.2023 кассовое исполнение отсутствует), на оказание финансовой помощи Сборной Республики Хакасия-2007 на подготовку и участие в финальном этапе первенства Сибирского и Дальневосточного федеральных округов в рамках зонального этапа первенства России по футболу 2023 года среди команд спортивных школ (юноши до 17 лет) в городе Барнауле.

¹³ Указ Президента Российской Федерации от 21.09.2022 N 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» (далее – Указ).

¹⁴ 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).

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий выделено 6105 тыс. рублей (исполнение 100%) постановлениями Правительства Республики Хакасия от:

13.02.2023 № 98 - 3645 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 – 1110 тыс. рублей, 1358 тыс. рублей и 1177 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;

16.08.2023 № 634 - 420 тыс. рублей, оказана единовременная материальная помощь 42 гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации.

7. 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 01.10.2023 составил 4 595 298 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 414 199 тыс. рублей, или на 9,9%, по Министерству транспорта и дорожного хозяйства (приложение 5 к заключению Контрольно-счетной палаты).

По Министерству финансов годовые бюджетные ассигнования на процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования запланированы в сумме 477 тыс. рублей, фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года отсутствует.

За 9 месяцев 2023 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду составило 2 722 432 тыс. рублей, или 65,1% утвержденных бюджетных ассигнований и 59,3% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства.

Основной объем мероприятий в сфере дорожного хозяйства (4 136 290 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 1 155 120 тыс. рублей, или 65,8%, бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью (1 755 704 тыс. рублей);

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – исполнение составило 25 380 тыс. рублей, или 97,7% (25 970 тыс. рублей);

«Безопасность дорожного движения» – исполнение составило 59 476 тыс. рублей, или 44,9% (132 337 тыс. рублей).

Общий объем бюджетных средств, предусмотренный сводной бюджетной росписью на реализацию мероприятий региональных проектов в рамках

национального проекта «Безопасные качественные дороги» на 2023 год, составляет 1 914 011 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 048 619 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 1 239 976 тыс. рублей, или 64,8%.

За 9 месяцев 2023 года по 1 из 18 мероприятий госпрограммы отсутствует исполнение, а именно по размещению и обеспечению функционирования автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств на автомобильных дорогах общего пользования (план 590 тыс. рублей), 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% («Финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения», «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 267 087 тыс. рублей, или 67,1% (план – 398 167 тыс. рублей);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях, исполнение составило 37 141 тыс. рублей, или 61,5% (план – 60 364 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода 2022 года расходы дорожного фонда увеличились в 1,5 раза, или на 958 523 тыс. рублей, в полном объеме по госпрограмме «Развитие транспортной системы Республики Хакасия».

8. Анализ исполнения Республиканской адресной инвестиционной программы

В 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, постановлением Правительства Республики Хакасия от 17.11.2023 № 900¹⁵ внесены изменения в части перечня строек и объектов, а также объема капитальных вложений, отражены в приложении 6 к заключению Контрольно-счетной палаты.

Объем капитальных вложений на реализацию РАИП в редакции от 17.11.2023 утверждён в общей сумме 3 182 391 тыс. рублей (по 43 объектам), что

¹⁵ Постановление Правительства Республики Хакасия от 17.11.2023 № 900 «О внесении изменения в Перечень 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, утвержденный постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 38».

на 187 981 тыс. рублей, или на 5,6% меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных первоначальной редакцией постановления Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 38 (3 370 372 тыс. рублей), в том числе:

включены расходы в сумме 111 161 тыс. рублей по 9 ранее не предусмотренным объектам:

«Жилой корпус на 200 мест ГБУ РХ «Туимский психоневрологический интернат», в том числе проектно-сметная документация (строительство)» – 35 299 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приискское на участках км 44+600 - км 45+750; км 45+900 - км 48+230; км 48+300 - км 48+616 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия» – 33 381 тыс. рублей;

«Строительство автомобильной дороги Подъезд к озеру Беле в Ширинском районе Республики Хакасия» – 24 294 тыс. рублей;

«Строительство музейного центра, расположенного по адресу: Республика Хакасия, Усть-Абаканский район, в 15 км юго-западнее с. Вершино-Биджа, участок 1» – 4990 тыс. рублей;

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

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

«Реконструкция заглубленного сооружения ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница им. Г.Я. Ремишевской» – 3000 тыс. рублей;

«Строительство освещения на автомобильной дороге Бондарево - Большой Монок на участке 0+700 - 3+100 в Бейском районе Республики Хакасия» – 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 9 объектам на общую сумму 195 816 тыс. рублей:

«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)» – на 172 778 тыс. рублей, или в 35,6 раза;

«Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Абакан, мкр. Арбан, в том числе проектно-сметная документация (строительство)» – на 12 233 тыс. рублей (на 9,6%);

«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%);

«Жилой корпус ГАУ РХ «Абаканский пансионат ветеранов», в том числе проектно-сметная документация (строительство)» – на 2000 тыс. рублей (на 1%);

«Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация (строительство)» – на 600 тыс. рублей (на 0,7%);

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

«Строительство многофункционального культурно-образовательного центра детей и молодежи в селе Белый Яр, ул. Промышленная, 7» – на 270 тыс. рублей
(на 0,5%);

«Строительство водозабора и реконструкция сетей водоснабжения в с. Целинное Ширинского района» – на 200 тыс. рублей (на 0,2%);

уменьшены по 9 объектам на общую сумму 364 860 тыс. рублей:

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» – на 258 915 тыс. рублей, или на 45,4%;

«Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое на участке км 36+500 - км 44+600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» – на 28 387 тыс. рублей (в 9,6 раза);

«Реконструкция здания территориального отдела № 11 ГАУ РХ «МФЦ Хакасии», расположенного по адресу: Республика Хакасия, Аскизский район, с. Аскиз, ул. Красных Партизан, 4» – на 24 537 тыс. рублей (в 42 раза);

«Строительство служебного гаража со сносом существующего по адресу: г. Абакан, ул. Вяткина, 3» – 20 386 тыс. рублей (в 18,2 раза);

«Строительство освещения на автомобильной дороге Саяногорск - Майнская ГЭС - Черемушки в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» – на 11 579 тыс. рублей (на 33,1%);

«Поликлиника на 350 посещений в смену ГБУЗ РХ «Боградская районная больница», в том числе проектно-сметная документация» – на 11 150 тыс. рублей, или в 2,9 раза;

«Здание ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая инфекционная больница», в том числе проектно-сметная документация (предпроектные работы для строительства)» – на 7800 тыс. рублей (в 7,5 раза);

«Строительство лабораторного корпуса по адресу: г. Абакан, квартал Молодежный, 1 (в том числе разработка проектной документации)» – на 2000 тыс. рублей (на 21,7%);

«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)» – на 106 тыс. рублей (на 2,1%);

исключены расходы в сумме 130 098 тыс. рублей по 4 объектам:

«Административное здание для крытой хоккейной площадки, г. Абакан, ул. Маршала Жукова, 46 П» (Министерство физической культуры и спорта) на сумму 43 000 тыс. рублей;

«Спортивный зал единоборств, г. Абакан, ул. Карла Маркса, 14» (Министерство физической культуры и спорта) – 40 000 тыс. рублей;

«Стационар ГБУЗ РХ «Абаканская межрайонная клиническая больница», в том числе проектно-сметная документация (предпроектные работы для строительства)» (Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства) – 40 000 тыс. рублей;

«Приобретение административного помещения для размещения государственного казенного учреждения Республики Хакасия в г. Абакан, ул. Зоотехническая, д. 02, пом. 1Н» (Министерство культуры) – 7098 тыс. рублей.

Объем капитальных вложений на реализацию РАИП в редакции от 17.11.2023 предусмотрен по 7 разделам классификации расходов бюджета. *Основной объем приходится* на разделы 09 «Здравоохранение» - 855 111 тыс. рублей, или 26,9% всего объема капитальных вложений, и 04 «Национальная экономика» – 853 709 тыс. рублей (26,8%). На остальные разделы предусмотрено 46,3% общего объема капитальных вложений, в том числе:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 322 700 тыс. рублей (10,1%);

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

07 «Образование» – 792 954 тыс. рублей (24,9%);

08 «Культура, кинематография» – 124 283 тыс. рублей (3,9%);

10 «Социальная политика» – 231 414 тыс. рублей (7,3%).

В разрезе ГРБС объем капитальных вложений на реализацию РАИП распределен по 5 министерствам, из них *наибольший объем средств* (94%) приходится на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 67,2% общего объема запланированных средств, или 2 139 804 тыс. рублей, и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 26,8%, или 853 110 тыс. рублей. Также в реализации РАИП участвуют Министерство здравоохранения, на которое предусмотрено 5,3% общего объема капитальных вложений (168 000 тыс. рублей), Министерство культуры 0,6% (19 257 тыс. рублей) и Министерство природных ресурсов и экологии 0,1% (2220 тыс. рублей).

По итогам 9 месяцев 2023 года профинансированы расходы по 31 объекту РАИП (из 43 объектов) на общую сумму 1 898 303 тыс. рублей, или 59,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

При этом исполнение составило от 2,7% по объекту «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)» (4815 тыс. рублей) до 100% по 3 объектам на общую сумму 7713 тыс. рублей, в том числе:

«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)» – 4894 тыс. рублей;

«Строительство вольеров в экспозиции «Хищники», IV очередь - Медведи, г. Абакан, ул. Пушкина, 200» – 2220 тыс. рублей;

«Реконструкция здания территориального отдела № 11 ГАУ РХ «МФЦ Хакасии», расположенного по адресу: Республика Хакасия, Аскизский район, с. Аскиз, ул. Красных Партизан, 4» – 599 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по РАИП составляет 40,3%, или 1 284 088 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» (253 826 тыс. рублей, или 81,4%);

«Строительство автомобильной дороги Абакан - Большой Ортон - Таштагол с подъездом к г. Междуреченску на участке В. Теи - Шора - Изыхгол, км 23+130 - км 30+375, в Аскизском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» (180 458 тыс. рублей, или 59,1%);

Реконструкция мостового перехода через р. Каратас на км 48+824 автомобильной дороги Шира - Беренжак в Ширинском районе Республики Хакасия» (172 963 тыс. рублей, или 97,3%);

«Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28» (133 060 тыс. рублей, или 66,2%).

По итогам 9 месяцев 2023 года *кредиторская задолженность по Министерству транспорта и дорожного хозяйства образована* в объеме 9385,2 тыс. рублей, вся сумма задолженности приходится на объект «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)».

Кроме того, по *Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства сформировалась дебиторская задолженность* на общую сумму 983 075 тыс. рублей по 15 объектам РАИП. При этом основная сумма задолженности (61,2% в общей сумме задолженности) приходится на 3 объекта:

«Общеобразовательная школа на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района» – 322 860,1 тыс. рублей;

«Жилой корпус ГАУ РХ «Абаканский пансионат ветеранов», в том числе проектно-сметная документация (строительство)» – 164 573,2 тыс. рублей;

«Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской», в том числе проектно-сметная документация» – 114 351,3 тыс. рублей.

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

Анализ предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года по главным распорядителям средств республиканского бюджета представлен в приложении 7 к заключению Контрольно-счетной палаты, по видам межбюджетных трансфертов в таблице 7.

Таблица 7
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено за 9 месяцев 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
И. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия							
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	325 000	325 000	248 058	264 647	81,4	16 589	6,7
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	800 000	1 589 636	873 297	1 146 078	72,1	272 781	31,2
Иные дотации	494 760	494 760	376 346	323 155	65,3	-53 191	-14,1
Субсидии	5 972 468	6 814 249	2 620 832	3 620 941	53,1	1 000 109	38,2
Субвенции	11 766 646	11 786 646	7 414 404	8 062 204	68,4	647 800	8,7
Иные межбюджетные трансферты	730 648	733 686	345 194	394 950	53,8	49 756	14,4
Всего	20 089 522	21 743 977	11 878 131	13 811 975	63,5	1 933 844	16,3

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено за 9 месяцев 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
II. Межбюджетные трансферты другим уровням бюджетов, внебюджетным фондам							
Субвенции федеральному бюджету	1 536	1 536	407	1 536	100,0	1 129	277,4
Субвенции бюджету СФР ¹⁶	594 488	594 488	147 269	452 065	76,0	304 796	207,0
Межбюджетные трансферты бюджету СФР	7 000	13 300	4 388	9 472	71,2	5 084	115,9
Иные межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС РХ	0	0	32 324	0	х	-32 324	-
Всего	603 024	609 324	184 388	463 073	76,0	278 685	151,1
ИТОГО	20 692 546	22 353 301	12 062 519	14 275 048	63,9	2 212 529	18,3

Законом о республиканском бюджете объем межбюджетных трансфертов на 2023 год утвержден в сумме 20 692 546 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023 увеличен на 1 660 755 тыс. рублей, или на 8%, и составил 22 353 301 тыс. рублей.

Исполнение в целом по межбюджетным трансфертам за 9 месяцев 2023 года составило 63,9%, или 14 275 048 тыс. рублей.

9.1. 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 01.10.2023 составил 21 743 977 тыс. рублей, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями увеличен на 1 654 455 тыс. рублей, или на 8,2% за счет увеличения объема:

субсидий – на 841 781 тыс. рублей (на 14,1%);

дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований – на 789 636 тыс. рублей, или в 2 раза;

субвенций – на 20 000 тыс. рублей (на 0,2%);

иных межбюджетных трансфертов – на 3038 тыс. рублей (на 0,4%).

Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2023 года составило 13 811 975 тыс. рублей, или 68,8% утвержденных бюджетных ассигнований и 63,5% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Относительно аналогичного периода 2022 года расходы республиканского бюджета на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований увеличились на 1 933 844 тыс. рублей, или на 16,3%.

¹⁶ Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (далее – СФР, Социальный фонд).

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

субсидиям – на 1 000 109 тыс. рублей, или на 38,2%, в основном по субсидиям на обеспечение комплексного развития сельских территорий (формирование современного облика сельских территорий, направленное на создание и развитие инфраструктуры в сельской местности) (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) – на 423 571 тыс. рублей, или в 2,5 раза, и на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) в рамках регионального проекта «Жилье» – на 267 087 тыс. рублей (Законом о республиканском бюджете не предусмотрены);

субвенциям – на 647 800 тыс. рублей, или на 8,7%, 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 365 921 тыс. рублей, или на 8,8%, и дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – на 82 937 тыс. рублей, или на 4%.

Отмечается снижение иных дотаций – на 53 191 тыс. рублей, или на 14,1%.

Распределение дотаций муниципальным образованиям республики на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, а также иных дотаций за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице 8.

Таблица 8
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	34 513	8 880	25,7	13210	13210	100,0
г. Абаза	1 994	1 994	100,0	73 659	69 614	94,5	9 250	9 250	100,0
г. Саяногорск	0	0	х	4 090	1033	25,3	24 629	18 077	73,4
г. Сорск	1 845	1384	75,0	53 128	47 628	89,6	7 672	6 490	84,6
г. Черногорск	20 774	15 581	75,0	165 869	111 212	67,0	17 311	15 497	89,5
Алтайский район	20 109	15 082	75,0	26 595	13 608	51,2	19 703	15 534	78,8
Аскизский район	77 378	75 495	97,6	403 888	217 145	53,8	35 626	28 748	80,7
Бейский район	19 056	15 559	81,6	137 065	126 663	92,4	40 387	32 749	81,1
Боградский район	25 073	18 805	75,0	101 124	74 545	73,7	47 470	34 492	72,7
Орджоникидзевский район	26 172	19 611	74,9	78 296	62 340	79,6	66 169	53 969	81,6
Таштыпский район	36 270	27 202	75,0	128 600	84 724	65,9	58 864	45 315	77,0
Усть-Абаканский район	57 392	43 044	75,0	121 910	90 707	74,4	37 589	29 405	78,2
Ширинский район	38 937	30 890	79,3	257 269	237 979	92,5	25 233	20 419	80,9
Нераспределенный резерв	0	0	х	3 630	0	0	91 647	0	0
ВСЕГО	325 000	264 647	81,4	1 589 636	1 146 078	72,1	494 760	323 155	65,3

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

Исполнение за 9 месяцев 2023 года по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований составило 264 647 тыс. рублей, или 81,4% утвержденных бюджетных ассигнований. *Наибольший*

процент исполнения наблюдается по г. Абазе – 100% и Аскизскому району – 97,6%, по остальным муниципальным образованиям исполнение составляет от 74,9% (Орджоникидзевский район) до 81,6% (Бейский район).

По **дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований** исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 1 146 078 тыс. рублей, или 143,3% утвержденных бюджетных ассигнований и 72,1% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Исполнение в разрезе муниципальных образований варьируется от 25,3% по г. Саяногорску до 94,5% по г. Абазе.

За 9 месяцев 2023 года **иные дотации** распределены муниципальным образованиям республики в общем объеме 323 155 тыс. рублей (65,3%). Наибольший объем исполнения наблюдается по г. Абазе и г. Абакану – 100%, по остальным муниципальным образованиям исполнение составляет от 72,7% по Боградскому району до 89,5% по г. Черногорску.

Законом о республиканском бюджете по 17 ГРБС распределены **субсидии** бюджетам муниципальных образований на общую сумму 5 972 468 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью распределены на общую сумму 6 814 249 тыс. рублей (79 субсидий), что на 841 781 тыс. рублей, или на 14,1%, превышает утвержденные бюджетные ассигнования за счет:

1) *включения 5 субсидий*, не предусмотренных ранее Законом о республиканском бюджете на 2023 год, на общую сумму 41 074 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);

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 2 субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» – 11 816 тыс. рублей и за счет средств республиканского бюджета – 3625 тыс. рублей;

2) *увеличения по 13 субсидиям* на общую сумму 820 928 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 407 749 тыс. рублей, или в 3,7 раза;

поддержку и развитие систем коммунального комплекса в муниципальных образованиях Республики Хакасия (Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства) – на 82 317 тыс. рублей (на 11,7%);

капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел Республики Хакасия, а также на капитальный ремонт, ремонт искусственных сооружений (в том числе на разработку проектной документации) (Министерство транспорта и дорожного хозяйства) – 65 000 тыс. рублей (на 13,2%);

3) сокращения по 4 субсидиям на общую сумму 10 221 тыс. рублей, в том числе на:

модернизацию, реконструкцию, строительство объектов муниципальной собственности (Министерство физической культуры и спорта) – на 4934 тыс. рублей, или на 4,5%;

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 2243 тыс. рублей, или на 2,7%;

проведение мероприятий центров казачьей культуры (Министерство национальной и территориальной политики) – на 2000 тыс. рублей, или в 3 раза;

разработку проектно-сметной документации на строительство объектов муниципальной собственности в сфере культуры (Министерство культуры) – на 1044 тыс. рублей, или на 9,1%;

4) исключения 1 субсидии на возмещение затрат по созданию и (или) развитию объектов инженерной, энергетической и транспортной инфраструктуры промышленных (индустриальных) парков (Министерство экономического развития) на сумму 10 000 тыс. рублей.

Исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2023 года составило 3 620 941 тыс. рублей, или 60,6% утвержденных бюджетных ассигнований и 53,1% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Следует отметить, что исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2023 года составило 100% бюджетной росписи по 5 из 17 ГРБС (по Министерству финансов, Министерству труда и социальной защиты, Министерству национальной и территориальной политики, Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности и Аппарату Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия).

Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований исполнены ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (66,6%) по 8 ГРБС, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по Министерству экономического развития (9%) и Министерству природных ресурсов и экологии (20,2%).

По 5 из 79 субсидий бюджетам муниципальных образований по состоянию на 01.10.2023 не начато их выделение тремя ГРБС с объемом утвержденных бюджетных ассигнований в общей сумме 86 644 тыс. рублей, или 1,3% общего объема субсидий, в том числе по:

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 3 субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» и средств республиканского бюджета на общую сумму 15 441 тыс. рублей (2 субсидии) и на строительство, реконструкцию объектов инженерной инфраструктуры в целях развития малоэтажного

строительства, в том числе разработку проектно-сметной документации на сумму 5500 тыс. рублей;

Министерством экономического развития – 1 субсидии на софинансирование расходов бюджетов муниципальных образований в целях реализации мероприятий по строительству и (или) реконструкции объектов инфраструктуры, необходимых для осуществления физическими и юридическими лицами новых инвестиционных проектов в моногородах на сумму 15 000 тыс. рублей;

Министерством природных ресурсов и экологии – 1 субсидии на ликвидацию мест несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов на сумму 50 703 тыс. рублей.

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 их расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Республики Хакасия, за 9 месяцев 2023 года составило 8 062 204 тыс. рублей, или 68,5% утвержденных бюджетных ассигнований и 68,4% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, по **иным межбюджетным трансфертам** – 394 950 тыс. рублей, или 54,1% и 53,8% соответственно.

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

Законом о республиканском бюджете на 2023 год предусмотрено распределение из республиканского бюджета другим уровням бюджетов межбюджетных трансфертов на общую сумму 603 024 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 бюджетные ассигнования увеличены на 6300 тыс. рублей, или 1%, и составили 609 324 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 463 073 тыс. рублей, или 76% утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

1) бюджету Социального фонда:

субвенция на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка – 302 051 тыс. рублей, или 91,1% утвержденных бюджетных ассигнований (план – 331 547 тыс. рублей);

субвенция на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет – 150 014 тыс. рублей, или 57% (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 неработавших пенсионеров, досрочно оформивших пенсию по предложению органов службы занятости в целях реализации Закона Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-I – 9472 тыс. рублей, или 71,2% (13 300 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%.

10. 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 8 800 710,6 тыс. рублей, или в 1,7 раза, и по состоянию на 01.10.2023 составила 21 291 261,3 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение дебиторской задолженности наблюдается по Министерству лесного хозяйства – на 5 488 849,9 тыс. рублей (в 12,8 раз), Министерству труда и социальной защиты – на 1 634 348,8 тыс. рублей (в 70 раз), Министерству культуры – на 1 059 687,5 тыс. рублей (в 4717 раз), Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 926 955,7 тыс. рублей (в 1,4 раза).

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 и земельных участков.*

При этом по ряду главных администраторов бюджетных средств дебиторская задолженность *уменьшилась*, наиболее значительное снижение отмечается по Министерству имущественных и земельных отношений – на 1 236 694,9 тыс. рублей (на 58,4%), Министерству здравоохранения – на 452 672 тыс. рублей (на 16,7%) и Министерству экономического развития – на 194 481,6 тыс. рублей (на 26,6%).

Основная сумма дебиторской задолженности (78,1%) приходится на Министерство лесного хозяйства – 5 953 979,7 тыс. рублей (28% общего объема дебиторской задолженности, значительный рост произошел после отражения в бухгалтерском учете сумм долгосрочной аренды в размере 5 356 608,2 тыс. рублей согласно федеральному стандарту «Аренда» по договору аренды лесных участков, заключенному в июле 2023 года с ООО «Кедровый орех» сроком до 2072 года), Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 3 611 093,1 тыс. рублей (16,9%), Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 3 154 635,1 тыс. рублей (14,8%), Министерство здравоохранения – 2 257 018,5 тыс. рублей (10,6%) и Министерство труда и социальной защиты – 1 658 034,2 тыс. рублей (7,8%).

По остальным 23 ГРБС дебиторская задолженность в целом составляет 4 656 500,7 тыс. рублей, или 21,9% общей суммы задолженности.

Следует отметить, что по своей структуре дебиторская задолженность в значительной степени (99,1%) сложилась из расчетов по доходам (67,9% 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 (31,2%).

Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.10.2023 увеличилась на 44 021,2 тыс. рублей, или на 26,7%, и составила 164 919,6 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 – 66 246,5 тыс. рублей (задолженность сформировалась из недоимки по арендным платежам от лесопользователей и не поступивших денежных взысканий и штрафов);

Министерству здравоохранения – 27 655,9 тыс. рублей (преимущественно за счет задолженности по возврату единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам);

Министерство труда и социальной защиты – 91,2 тыс. рублей (в основном расчеты по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (нецелевое использование субсидии за 2022 год), а также по поступлениям текущего характера от Хакасской республиканской общественной организации Союз «Чернобыль» по возмещению за коммунальные услуги и содержание нежилого помещения).

Увеличение **кредиторской задолженности** на 01.10.2023 по сравнению с началом года наблюдается по всем ГРБС на общую сумму 2 338 045,8 тыс. рублей (или в 11,5 раз). В итоге общая сумма кредиторской задолженности составила 2 561 416,3 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение кредиторской задолженности приходится на Министерство финансов - на 1 602 307,4 тыс. рублей, что составляет 68,5% общего объема увеличения кредиторской задолженности по республиканскому бюджету за 9 месяцев 2023 года (общая сумма задолженности по Министерству финансов составила 1 605 497,6 тыс. рублей и сложилась в основном из финансовых активов в государственной собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства).

Кредиторская задолженность также значительно увеличилась по:

Министерство культуры – на 238 082,5 тыс. рублей и составила 238 198,9 тыс. рублей, которая на 87,7% сложилась преимущественно из расчетов по перечислениям текущего, а также капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – на 202 689,8 тыс. рублей и составила 388 645,4 тыс. рублей, которая на 87,8% сложилась преимущественно из расчетов по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора;

Министерству образования и науки – на 116 966 тыс. рублей и составила 120 509,7 тыс. рублей, которая на 99,9% сложилась из расчетов по предоставлению безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий и грантов в форме субсидий) государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям.

Стоит отметить, что по 14 из 29 ГРБС кредиторская задолженность более чем на 55% состоит из платежей по единому налоговому платежу (отчислений с заработной платы и начислений на неё, налогам на имущество).

Таким образом, по состоянию на 01.10.2023 основной объем кредиторской задолженности республиканского бюджета (62,7%, или 1 605 497,6 тыс. рублей) 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 43,3 тыс. рублей по Уполномоченному по правам ребенка до 388 645,5 тыс. рублей по Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Динамика просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета республики за 9 месяцев 2023 года в разрезе бюджетов бюджетной системы Республики Хакасия представлена в таблице 9 (данные приведены согласно форме бюджетной отчетности 0503387М «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации»).

Таблица 9
тыс. рублей

№ п/п	уровень бюджета бюджетной системы	по состоянию на		отклонение	прирост/снижение, в %	доля в общем объеме, в %
		01.01.2023	01.10.2023			
А	Б	1	2	3	4	5
1	республиканский бюджет	0	0	0	х	0
2	бюджеты городских округов	434 537,3	920 214,8	485 677,5	в 2,1 раза	75,1
3	бюджеты муниципальных районов	121 109,3	190 221,1	69 111,8	57,1	15,5
4	бюджеты городских и сельских поселений	65 835,4	115 202,6	49 367,2	75,0	9,4
Итого		621 482,0	1 225 638,5	604 156,5	в 2 раза	100,0

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета республики в сравнении с началом 2023 года увеличилась на 604 156,5 тыс. рублей (в 2 раза) и составила 1 225 638,5 тыс. рублей за счет ее увеличения по бюджетам городских округов на 485 677,5 тыс. рублей (в 2,1 раза), бюджетам муниципальных районов на 69 111,8 тыс. рублей (на 57,1%) и бюджетам городских и сельских поселений на 49 367,2 тыс. рублей (75%).

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

11. 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 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом 4 315 525 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года профицит составил 11 709 848 тыс. рублей).

Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице 10.

Таблица 10
тыс. рублей

№ п/п	наименование источника финансирования дефицита	бюджет на 2023 год*	исполнено за 9 месяцев			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	х	0
	погашение	2 000 011	0	0	0	0
2	Кредиты кредитных организаций	2 212 409	-1 145 000	0	0	1 145 000
	получение	7 263 409	0	0	0	0
	погашение	5 051 000	1 145 000	0	0	-1 145 000
3	Бюджетные кредиты	-1 294 721	2 951 402	2 388 435	х	-562 967
	получение	4 867 287	3 351 550	3 259 700	67,0	-91 850
	погашение	6 162 008	400 148	871 265	14,1	471 117
Итого заимствования		-1 082 323	1 806 402	2 388 435	х	582 033
4	Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале	0	0	0	х	0
5	Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам	0	-515 000	0	х	515 000
	предоставлено	0	515 000	0	х	-515 000
	возврат	0	0	0	х	0
6	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0	-13 871	1 595 857	х	1 609 728
Итого иные источники		0	-528 871	1 595 857	х	2 124 728
7	Изменения остатков на счетах	4 395 129	-12 987 379	331 233	7,5	13 318 612
	увеличение	66 109 691	57 472 941	49 709 675	75,2	-7 763 266
	уменьшение	70 504 820	44 485 562	50 040 908	71,0	5 555 346
Дефицит (-), профицит (+)		-3 312 806	11 709 848	-4 315 525	130,3	-16 025 373

*- бюджетные проектировки в соответствии с подготовленной редакцией Закона Республики Хакасия от 19.12.2022 № 110-ЗРХ¹⁷

За 9 месяцев 2023 года *привлечение и погашение государственных ценных бумаг и кредитов кредитных организаций не осуществлялось.*

Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлено в размере 3 259 700 тыс. рублей за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета:

на пополнение остатка средств на едином счете бюджета - 3 051 265 тыс. рублей;

в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана

¹⁷ проект закона Республики Хакасия № 15-37/103-8 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - подготовленная редакция Закона Республики Хакасия от 19.12.2022 № 110-ЗРХ).

модернизации и расширения магистральной инфраструктуры – 208 435 тыс. рублей.

За счет вышеуказанных средств во втором квартале 2023 года досрочно (сверх графика погашения задолженности) погашены федеральные бюджетные кредиты в размере 871 265 тыс. рублей 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 кредитам¹⁸.

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-ФЗ¹⁹.

Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 1 595 857 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года – «минус» 528 871 тыс. рублей) по источнику «Увеличение финансовых активов в собственности субъектов Российской Федерации за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, единых счетах бюджетов государственных внебюджетных фондов, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса».

Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета составило 331 233 тыс. рублей (за счет превышения уменьшения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их увеличением).

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

Динамика государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года в разрезе уровней бюджетов бюджетной системы Республики Хакасия представлена в таблице 11.

¹⁸ 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» (далее - Постановление Правительства РФ от 13.12.2017 № 1531). о проекте закона Республики Хакасия № 15-37/103-8 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - подготовленная редакция Закона Республики Хакасия от 19.12.2022 № 110-ЗРХ).

¹⁹ 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» (далее - Федеральный закон от 29.11.2021 № 384-ФЗ).

Таблица 11
тыс. рублей

№ п/п	уровень бюджета бюджетной системы	по состоянию на		удельный вес, %	отклонение
		01.01.2023	01.11.2023		
А	Б	1	2	3	4
1.1.	государственные ценные бумаги	2 000 010,2	10,2	0,00004	-2 000 000,0
1.2.	кредиты кредитных организаций	0	5 000 000,0	19,3	5 000 000,0
1.3.	бюджетные кредиты	21 582 172,6	20 919 343,1	80,7	-662 829,5
Итого по республиканскому бюджету		23 582 182,8	25 919 353,3	100,0	2 337 170,5
2.1.	кредиты кредитных организаций	1 500 000,0	1 500 000,0	73,0	0
2.2.	бюджетные кредиты	541 415,1	556 125,1	27,0	14 710,0
Итого по бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия		2 041 415,1	2 056 125,1	100,0	14 710,0

За 10 месяцев 2023 года муниципальный долг увеличился на 0,7%, или на 14 710 тыс. рублей, полностью по поселениям Ширинского района (за счет бюджетных кредитов).

На 01.11.2023 **муниципальный внутренний долг** приходится на:

кредиты, полученные от кредитных организаций – 73%, или 1 500 000 тыс. рублей (г. Абакан);

бюджетные кредиты – 27%, или 556 125,1 тыс. рублей (415 000 тыс. рублей – г. Абакан, 100 000 тыс. рублей – г. Саяногорск, 13 819,6 тыс. рублей – г. Черногорск и 27 305,5 тыс. рублей – поселения Ширинского района).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия с начала года увеличился на 2 337 170,5 тыс. рублей (на 9,9%) и на 01.11.2023 составил 25 919 353,3 тыс. рублей, или 95% от верхнего предела, установленного Законом о республиканском бюджете на 2023 год (27 287 463 тыс. рублей, с учетом подготовленной редакции Закона Республики Хакасия от 19.12.2022 № 110-ЗРХ).

В структуре государственного внутреннего долга Республики Хакасия на бюджетные кредиты приходится 80,7% (20 919 343,1 тыс. рублей) и на кредиты кредитных организаций – 19,3% (5 000 000 тыс. рублей).

По состоянию на 01.11.2023 задолженность Республики Хакасия по государственным гарантиям отсутствует. Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.11.2023 отсутствует.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 10 месяцев 2023 года и составили 236 553 тыс. рублей (56,9% плановых назначений на 2023 год).

13. Выводы:

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета, осуществления контроля за состоянием государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года установлено следующее:

1. Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия 09.11.2023, 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 40 364 932 тыс. рублей (снижение к 2022 году на 10 825 230 тыс. рублей, или на 21,1%), объем расходов – 44 807 773 тыс. рублей (рост к 2022 году на 5 598 901 тыс. рублей, или на 14,3%).

Консолидированный бюджет Республики Хакасия в 2023 году исполнен с дефицитом в объеме 4 442 841 тыс. рублей.

2.1. Основные параметры республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года составили: по доходам – 34 558 358 тыс. рублей, или 64% годовых бюджетных назначений, по расходам – 38 873 883 тыс. рублей (67,9%), дефицит в размере 4 315 525 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы снизились на 11 002 580 тыс. рублей (на 24,1%), расходы увеличились на 5 022 793 тыс. рублей (на 14,8%).

3. В структуре доходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 66,5% (за 9 месяцев 2022 года – 74,5%), безвозмездные поступления – 33,5% (25,5%).

Налоговые доходы поступили в объеме 22 126 253 тыс. рублей, или 58,7% бюджетных назначений, неналоговые доходы – 868 816 тыс. рублей (96,8%), безвозмездные поступления – 11 563 289 тыс. рублей (75%).

3.1. Налоговые доходы снизились на 11 096 377 тыс. рублей (на 33,4%) по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, за счет снижения поступлений налога на прибыль организаций – на 13 310 851 тыс. рублей (в 2,8 раза), и увеличения поступлений по НДС – на 1 046 608 тыс. рублей (в 1,9 раза), НДФЛ – на 786 973 тыс. рублей (на 15,8%).

Имеются риски исполнения годовых бюджетных назначений по налогу на прибыль организаций в связи с возвратами переплат за счет снижения налогооблагаемой базы по итогам 2022 года, а также сложной ситуацией с реализацией основных экспортных товаров республики (уголь и алюминий).

3.2. Неналоговые доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 145 035 тыс. рублей, или на 20%, главным образом за счет увеличения штрафов, санкций, возмещения ущерба на 125 101 тыс. рублей и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 39 674 тыс. рублей.

3.3. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с 9 месяцами 2022 года уменьшился на 51 238 тыс. рублей, или на 0,4%, в основном за счет снижения поступлений субвенций из федерального бюджета на 452 390 тыс. рублей (на 32,9%), иных межбюджетных трансфертов на 158 025 тыс. рублей (на 15,5%), безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 110 792 тыс. рублей (на 52,4%), с одновременным увеличением субсидий на 580 826 тыс. рублей (на 10,6%).

3.4. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 16.11.2023 № 3218-р бюджету Республики Хакасия распределены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на 2023 год в размере 1 492 202 тыс. рублей.

3.5. 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 54 800 тыс. рублей.

3.6. Безвозмездные поступления от Фонда президентских грантов на поддержку общественных инициатив территориальных общественных самоуправлений составили 2000 тыс. рублей.

3.7. Прочие безвозмездные поступления ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 12%, или на 10 600 тыс. рублей, составили 77 500 тыс. рублей (ОК «РУСАЛ» - 76 000 тыс. рублей, ООО «Разрез Аршановский» - 1500 тыс. рублей).

4. Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 1 118 193 тыс. рублей, или на 2%, и составил 58 409 994 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью расходы:

увеличены по 9 разделам классификации расходов на общую сумму 1 977 075 тыс. рублей (от 372 тыс. рублей по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 798 211 тыс. рублей по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»);

уменьшены по 3 разделам классификации расходов на общую сумму 858 882 тыс. рублей (от 2140 тыс. рублей по разделу «Охрана окружающей среды» до 770 378 тыс. рублей по разделу «Общегосударственные вопросы»).

4.1. В структуре расходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Образование» – 29,3%, «Социальная политика» – 25,6%, «Национальная экономика» – 14,3% и «Здравоохранение» – 10%.

Удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года по разделам бюджетной классификации:

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

уменьшен: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга»;

на прежнем уровне: «Национальная оборона» и «Средства массовой информации».

4.2. Бюджетные ассигнования по 17 из 29 ГРБС освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (66,6%). Наименьший процент исполнения приходится на Государственный комитет цифрового развития и связи (22,8%).

По 12 ГРБС бюджетные ассигнования освоены выше уровня среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета. Наибольший процент исполнения наблюдается по Избирательной комиссии Республики Хакасия – 88%.

За 9 месяцев 2023 года по 23 из 29 ГРБС наблюдается увеличение фактического исполнения по отношению к аналогичному периоду 2022 года, в том числе наибольший рост в абсолютном выражении отмечен по Министерству образования и науки – на 1 453 636 тыс. рублей, Министерству транспорта и дорожного хозяйства (на 1 030 522 тыс. рублей) и Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства (на 951 543 тыс. рублей).

5. Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью на 01.10.2023, увеличен на 806 770 тыс. рублей, или на 1,4% по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, и составил 57 198 007 тыс. рублей (97,9% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета). При этом объем *уменьшен* по 10 госпрограммам на общую сумму 544 498 тыс. рублей и *увеличен* по 16 госпрограммам на общую сумму 1 351 268 тыс. рублей.

Программные расходы в общих расходах республиканского бюджета составляют 97,9%, непрограммные – 2,1%.

5.1. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм за 9 месяцев 2023 года составили 38 015 282 тыс. рублей, или 66,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета.

За 9 месяцев 2023 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 6 из 77 подпрограмм (137 083 тыс. рублей, или 0,2% 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:

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» – 18,4%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – 35,3%;

«Информационное общество Республики Хакасия» – 44,6%;

5.3. По 23 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения (на 5 063 656 тыс. рублей), в том числе наибольший прирост приходится на госпрограммы:

«Развитие образования в Республике Хакасия» – на 1 203 461 тыс. рублей (на 14,9%);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на 1 093 208 тыс. рублей (в 1,9 раза);

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – на 726 294 тыс. рублей (на 39,1%).

Снижение расходов за 9 месяцев 2023 года относительно аналогичного периода 2022 года наблюдается по 7 госпрограммам, из них наиболее по программе «Социальная поддержка граждан» (на 205 482 тыс. рублей, что обусловлено распределением в меньшем объеме средств из федерального бюджета средств на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом).

5.4. Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года составило 858 601 тыс. рублей, или 70,8% бюджетных

ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 326 330 тыс. рублей, или на 61,3% выше аналогичных показателей 2022 года.

За 9 месяцев 2023 года расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 64,4% («Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти») до 88% («Обеспечение функционирования Избирательной комиссии»).

6. Нормативный размер **резервного фонда Республики Хакасия** на 2023 год утвержден в сумме 400 000 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью на 30.09.2023 снижен на общую сумму 341 733 тыс. рублей, или в 6,9 раза, и составляет 58 267 тыс. рублей.

6.1. Сводной бюджетной росписью объем расходов **резервных фондов Правительства Республики Хакасия** значительно увеличен на 325 975 тыс. рублей (в 51,2 раза) и распределен в сумме 332 475 тыс. рублей по 7 ГРБС:

Министерству труда и социальной защиты – 219 144 тыс. рублей;

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

Министерству национальной и территориальной политики – 23 472 тыс. рублей;

Аппарату Главы Республики Хакасия - Председателю Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 22 000 тыс. рублей;

Министерству образования и науки – 11 967 тыс. рублей;

Управлению по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности - 5575 тыс. рублей;

Министерству физической культуры и спорта – 317 тыс. рублей;

6.2. За 9 месяцев 2023 года средства резервного фонда Республики Хакасия использованы в сумме 217 982 тыс. рублей (65,6% от годовых бюджетных назначений), из них:

Министерством труда и социальной защиты – 145 502 тыс. рублей, в основном на оказание материальной помощи гражданам, а также реализацию положений Закона Республики Хакасия от 07.02.2023 № 12-ЗРХ;

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства - 36 273 тыс. рублей, 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;

Министерством национальной и территориальной политики – 23 472 тыс. рублей, средства распределены Хакасскому республиканскому отделению Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое Братство»;

Министерством образования и науки Республики Хакасия – 9090 тыс. рублей, в основном на приобретение учебных пособий для обучающихся в общеобразовательных организациях и путевок в детский оздоровительный лагерь для 150 детей из г. Червонопартизанска Свердловского района Луганской Народной Республики;

Управлением по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 3645 тыс. рублей, на выполнение работ по предварительному рыхлению льда взрывным способом на затороопасных участках реки Абакан.

7. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 2 722 432 тыс. рублей, или 65,1% утвержденных бюджетных ассигнований (4 181 099 тыс. рублей) и 59,3%, установленных сводной бюджетной росписью (4 595 298 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода расходы дорожного фонда увеличились в 1,5 раза (на 958 523 тыс. рублей).

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

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» – исполнение составило 2 418 204 тыс. рублей, или 58,5% (план – 4 136 290 тыс. рублей), при этом по 1 мероприятию 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 267 087 тыс. рублей, или 67,1% (план – 398 167 тыс. рублей);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» – на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях, исполнение составило 37 141 тыс. рублей, или 61,5% (план – 60 364 тыс. рублей).

8. Объем капитальных вложений на реализацию РАИП, согласно постановлению Правительства Республики Хакасия от 17.11.2023 № 900, запланирован в 2023 году в сумме 3 182 391 тыс. рублей (по 43 объектам), что на 187 981 тыс. рублей, или на 5,6% меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных первоначальной редакцией (3 370 372 тыс. рублей).

8.1. Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью, предусмотрен по 7 разделам классификации расходов бюджета, наибольший по разделу «Здравоохранение» – 26,9%, или 855 111 тыс. рублей и «Национальная экономика» – 26,8% (853 709 тыс. рублей).

Наибольший объем средств (94%) приходится на Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства – 67,2% общего объема запланированных средств (2 139 804 тыс. рублей) и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 26,8% (853 110 тыс. рублей).

8.2. По итогам 9 месяцев 2023 года профинансированы расходы по 31 объекту РАИП на общую сумму 1 898 303 тыс. рублей, или 59,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по РАИП составляет 40,3%, или 1 284 088 тыс. рублей.

8.3. По итогам 9 месяцев 2023 года по Министерству транспорта и дорожного хозяйства образована кредиторская задолженность в объеме 9385,2 тыс. рублей, по Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства – дебиторская задолженность на общую сумму 983 075 тыс. рублей по 15 объектам РАИП.

9. Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2023 года увеличилось на 16,3% (на 1 933 844 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2022 года и составило 13 811 975

тыс. рублей, или 63,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, в том числе:

дотации – 1 733 880 тыс. рублей (72%);

субсидии – 3 620 941 тыс. рублей (53,1%);

субвенции – 8 062 204 тыс. рублей (68,4%);

иные межбюджетные трансферты – 394 950 тыс. рублей (53,8%).

9.1. За 9 месяцев 2023 года не начато выделение по 5 из 79 субсидий, предусмотренных бюджетам муниципальных образований республики (по 3 ГРБС) в общем объеме 86 644 тыс. рублей, или 1,3% общего объема выделяемых субсидий.

Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований исполнены ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (66,6%) по 8 ГРБС, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по Министерству экономического развития (9%) и Министерству природных ресурсов и экологии (20,2%).

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.

9.2. Исполнение межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам, за 9 месяцев 2023 года составило 463 073 тыс. рублей (76%), из них 99,7% общего объема предоставлено бюджету Социального фонда (461 537 тыс. рублей), в основном на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка – 302 051 тыс. рублей и на ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от восьми до семнадцати лет – 150 014 тыс. рублей.

10. Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.10.2023 увеличилась на 44 021,2 тыс. рублей, или на 26,7%, и составила 164 919,6 тыс. рублей (сложилась в основном по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет).

10.1. Кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года увеличилась на общую сумму 2 338 045,8 тыс. рублей (в 11,5 раза) и составила 2 561 416,3 тыс. рублей.

Наибольший объем увеличения зафиксирован по Министерству финансов – на 1 602 307,4 тыс. рублей, что обусловлено привлечением средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, в качестве источника финансирования республиканского бюджета.

10.2. По состоянию на 01.10.2023 объем просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Республики Хакасия в сравнении с началом 2023 года увеличился на 604 156,5 тыс. рублей (в 2 раза) и составил 1 225 638,5 тыс. рублей, в том числе по бюджетам городских округов – 920 214,8 тыс. рублей, муниципальных районов – 190 221,1 тыс. рублей, городских и сельских поселений – 115 202,6 тыс. рублей.

11. Дефицит республиканского бюджета на 01.10.2023 составляет 4 315 525 тыс. рублей (план 3 312 806 тыс. рублей).

11.1. Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлено в размере 3 259 700 тыс. рублей за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета (3 051 265 тыс. рублей на пополнение остатка средств на едином счете бюджета и 208 435 тыс. рублей в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов).

11.2. В 2023 году Республикой Хакасией досрочно (сверх графика погашения задолженности) погашены федеральные бюджетные кредиты в размере 871 265 тыс. рублей вследствие невыполнения по итогам 2022 года условий Соглашений 2017 года о реструктуризации федеральных бюджетных кредитов (с учетом дополнительных соглашений к ним).

11.3. Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 1 595 857 тыс. рублей, изменения остатков на счетах – 331 233 тыс. рублей.

12. Государственный внутренний долг Республики Хакасия на 01.11.2023 составил 25 919 353,3 тыс. рублей, из них приходится на:

- бюджетные кредиты – 20 919 343,1 тыс. рублей (80,7%);
- кредиты кредитных организаций – 5 000 000 тыс. рублей (19,3%);
- государственные ценные бумаги – 10,2 тыс. рублей.

12.1. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 10 месяцев 2023 года составили 236 553 тыс. рублей (56,9% плановых назначений на 2023 год).

12.2. Объем внутреннего долга муниципальных образований, входящих в состав Республики Хакасия на 01.11.2023 составил 2 056 125,1 тыс. рублей, из них приходится на:

- кредиты кредитных организаций – 1 500 000 тыс. рублей (73%);
- бюджетные кредиты – 556 125,1 тыс. рублей (27%).

14. Предложения:

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

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

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

«Информационное общество 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 9 месяцев 2023 года

Доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года

тыс. рублей

код бюджетной классификации Российской Федерации	наименование доходов	назначено на 2023 год	исполнено за 9 месяцев 2023 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	33,946,411	22,995,069	59.6	-10,951,342	-32.3
	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>37,673,747</i>	<i>33,222,630</i>	<i>22,126,253</i>	<i>58.7</i>	<i>-11,096,377</i>	<i>-33.4</i>
1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций	19,753,392	20,616,600	7,305,749	37.0	-13,310,851	-64.6
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	7,745,508	4,970,661	5,757,634	74.3	786,973	15.8
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4,417,773	3,322,022	3,508,271	79.4	186,249	5.6
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1,382,997	999,945	1,067,658	77.2	67,713	6.8
1 05 06000 01 0000 100	Налог на профессиональный доход	29,649	20,499	39,313	132.6	18,814	91.8
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	2,520,613	1,870,888	1,976,610	78.4	105,722	5.7
1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	497,645	174,215	172,405	34.6	-1,810	-1.0
1 06 05000 02 0000 110	Налог на игорный бизнес	924	693	561	60.7	-132	-19.0
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	1,259,302	1,197,464	2,244,072	178.2	1,046,608	87.4
1 07 04000 01 0000 110	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	2,578	1,945	3,120	121.0	1,175	60.4
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	63,364	47,671	50,852	80.3	3,181	6.7
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2	27	8	400.0	-19	-70.4
	<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>897,462</i>	<i>723,781</i>	<i>868,816</i>	<i>96.8</i>	<i>145,035</i>	<i>20.0</i>
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	354,352	409,953	449,627	126.9	39,674	9.7
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	84,304	91,849	52,593	62.4	-39,256	-42.7

код бюджетной классификации Российской Федерации	наименование доходов	назначено на 2023 год	исполнено за 9 месяцев 2023 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 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	29,489	31,921	48,055	163.0	16,134	50.5
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных	8,910	5,221	8,548	95.9	3,327	63.7
1 15 00000 00 0000 000	Административные платежи и сборы	148	20	323	218.2	303	1515.0
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	420,259	183,598	308,699	73.5	125,101	68.1
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	0	1,219	971	x	-248	-20.3
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	15,407,786	11,614,527	11,563,289	75.0	-51,238	-0.4
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	15,262,042	11,326,793	11,371,432	74.5	44,639	0.4
2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4,583,881	3,467,862	3,542,090	77.3	74,228	2.1
2 02 15001 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3,711,551	2,858,112	2,868,017	77.3	9,905	0.3
2 02 15009 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы	872,330	609,750	674,073	77.3	64,323	10.5
2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	8,392,937	5,466,648	6,047,474	72.1	580,826	10.6
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1,167,616	1,374,629	922,239	79.0	-452,390	-32.9
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	1,117,608	1,017,654	859,629	76.9	-158,025	-15.5
2 03 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	145,744	211,516	100,724	69.1	-110,792	-52.4
2 04 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	0	2,000	x	2,000	x
2 07 00000 00 0000 000	Прочие безвозмездные поступления	0	88,100	77,500	x	-10,600	-12.0
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	14,770	66,433	x	51,663	349.8
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое	0	-26,652	-54,800	x	-28,148	105.6
ИТОГО		53,978,995	45,560,938	34,558,358	64.0	-11,002,580	-30.3

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года

Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2023 года

тыс. рублей

А	Б	9 месяцев 2022 года (факт)	утверждено на 2023 год		9 месяцев 2023 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Законом № 110-ЗРХ	сводной рописью		бюджета (гр.4-гр.2)	рописи (гр.4-гр.3)	2022 года (гр.4-гр.1)	бюджету (гр.4/гр.2)	рописи (гр.4/гр.3)	2022 году (гр.4/гр.1)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	1,121,639	3,086,982	2,316,604	1,525,399	-1,561,583	-791,205	403,760	49.4	65.8	136.0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3,548	5,223	5,223	3,946	-1,277	-1,277	398	75.6	75.6	111.2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	103,948	168,112	170,029	109,486	-58,626	-60,543	5,538	65.1	64.4	105.3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	196,240	326,135	299,397	218,144	-107,991	-81,253	21,904	66.9	72.9	111.2
Судебная система	0105	60,148	126,091	126,091	70,220	-55,871	-55,871	10,072	55.7	55.7	116.7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	198,249	347,350	345,744	224,777	-122,573	-120,967	26,528	64.7	65.0	113.4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	59,937	163,328	177,916	156,592	-6,736	-21,324	96,655	95.9	88.0	261.3
Резервные фонды	0111	64,045	406,500	384,850	214,337	-192,163	-170,513	150,292	52.7	55.7	334.7
Другие общегосударственные вопросы	0113	435,524	1,544,243	807,354	527,897	-1,016,346	-279,457	92,373	34.2	65.4	121.2
Национальная оборона	02	14,702	24,881	24,881	16,537	-8,344	-8,344	1,835	66.5	66.5	112.5
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	14,702	24,881	24,881	16,537	-8,344	-8,344	1,835	66.5	66.5	112.5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	501,769	803,321	803,693	500,681	-302,640	-303,012	-1,088	62.3	62.3	99.8
Органы юстиции	0304	23,871	33,985	33,985	23,764	-10,221	-10,221	-107	69.9	69.9	99.6
Гражданская оборона	0309	89,145	194,878	195,250	103,227	-91,651	-92,023	14,082	53.0	52.9	115.8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	388,753	574,458	574,458	373,690	-200,768	-200,768	-15,063	65.1	65.1	96.1

		9 месяцев 2022 года (факт)	утверждено на 2023 год		9 месяцев 2023 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Законом № 110-ЗРХ	сводной рописью		бюджета (гр.4-гр.2)	рописи (гр.4-гр.3)	2022 года (гр.4-гр.1)	бюджету (гр.4/гр.2)	рописи (гр.4/гр.3)	2022 году (гр.4/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Национальная экономика	04	4,183,307	8,522,679	8,963,385	5,570,334	-2,952,345	-3,393,051	1,387,027	65.4	62.1	133.2
Общэкономические вопросы	0401	194,121	271,532	302,288	210,934	-60,598	-91,354	16,813	77.7	69.8	108.7
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	0	150	150	150	0	0	150	100.0	100.0	x
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1,015,710	1,675,742	1,663,026	1,236,876	-438,866	-426,150	221,166	73.8	74.4	121.8
Водное хозяйство	0406	113,737	260,115	259,069	159,872	-100,243	-99,197	46,135	61.5	61.7	140.6
Лесное хозяйство	0407	333,769	441,457	441,457	308,338	-133,119	-133,119	-25,431	69.8	69.8	92.4
Транспорт	0408	94,802	274,254	269,750	166,655	-107,599	-103,095	71,853	60.8	61.8	175.8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1,763,909	4,180,622	4,594,821	2,722,432	-1,458,190	-1,872,389	958,523	65.1	59.3	154.3
Связь и информатика	0410	101,219	337,887	328,403	159,126	-178,761	-169,277	57,907	47.1	48.5	157.2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	566,040	1,080,920	1,104,421	605,951	-474,969	-498,470	39,911	56.1	54.9	107.1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1,103,912	2,435,534	2,443,081	1,251,322	-1,184,212	-1,191,759	147,410	51.4	51.2	113.4
Жилищное хозяйство	0501	281,602	388,677	375,561	242,075	-146,602	-133,486	-39,527	62.3	64.5	86.0
Коммунальное хозяйство	0502	658,447	1,578,464	1,631,959	775,762	-802,702	-856,197	117,315	49.1	47.5	117.8
Благоустройство	0503	126,514	376,811	368,811	183,906	-192,905	-184,905	57,392	48.8	49.9	145.4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	37,349	91,582	66,750	49,579	-42,003	-17,171	12,230	54.1	74.3	132.7
Охрана окружающей среды	06	75,844	255,921	253,781	118,134	-137,787	-135,647	42,290	46.2	46.5	155.8
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	37,959	77,437	72,207	46,251	-31,186	-25,956	8,292	59.7	64.1	121.8
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	37,885	178,484	181,574	71,883	-106,601	-109,691	33,998	40.3	39.6	189.7
Образование	07	9,355,439	16,360,450	16,867,943	11,379,247	-4,981,203	-5,488,696	2,023,808	69.6	67.5	121.6
Дошкольное образование	0701	2,137,958	3,412,925	3,420,925	2,329,803	-1,083,122	-1,091,122	191,845	68.3	68.1	109.0
Общее образование	0702	5,548,017	9,667,077	10,165,394	6,784,365	-2,882,712	-3,381,029	1,236,348	70.2	66.7	122.3
Дополнительное образование детей	0703	201,635	162,896	166,580	131,257	-31,639	-35,323	-70,378	80.6	78.8	65.1
Среднее профессиональное образование	0704	894,338	1,984,262	1,984,462	1,355,956	-628,306	-628,506	461,618	68.3	68.3	151.6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	48,405	115,649	115,423	81,860	92,569	92,795	159,813	180.0	180.4	430.2
Молодежная политика	0707	150,976	244,166	232,940	208,218	-205,503	-194,277	-112,313	15.8	16.6	25.6
Прикладные научные исследования в области образования	0708	30,592	65,889	65,873	38,663	-27,226	-27,210	8,071	58.7	58.7	126.4
Другие вопросы в области образования	0709	343,518	707,586	716,346	449,125	-258,461	-267,221	105,607	63.5	62.7	130.7
Культура, кинематография	08	848,389	1,575,362	1,629,210	1,084,573	-490,789	-544,637	236,184	68.8	66.6	127.8
Культура	0801	777,484	1,462,480	1,514,822	1,005,276	-457,204	-509,546	227,792	68.7	66.4	129.3
Кинематография	0802	0	0	2,000	0	0	-2,000	0	x	0	x
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	70,905	112,882	112,388	79,297	-33,585	-33,091	8,392	70.2	70.6	111.8

		9 месяцев 2022 года (факт)	утверждено на 2023 год		9 месяцев 2023 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Законом № 110-ЗРХ	сводной рописью		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
Здравоохранение	09	3,665,974	5,923,056	5,836,692	3,870,993	-2,052,063	-1,965,699	205,019	65.4	66.3	105.6
Стационарная медицинская помощь	0901	448,632	838,581	791,355	530,008	-308,573	-261,347	81,376	63.2	67.0	118.1
Амбулаторная помощь	0902	313,443	738,853	744,941	620,734	-118,119	-124,207	307,291	84.0	83.3	198.0
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	7,635	16,585	15,800	9,816	-6,769	-5,984	2,181	59.2	62.1	128.6
Скорая медицинская помощь	0904	10,120	11,298	11,298	9,750	-1,548	-1,548	-370	86.3	86.3	96.3
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	117,632	164,768	165,618	117,097	-47,671	-48,521	-535	71.1	70.7	99.5
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	2,768,512	4,152,971	4,107,680	2,583,588	-1,569,383	-1,524,092	-184,924	62.2	62.9	93.3
Социальная политика	10	9,951,333	14,043,962	14,196,746	9,964,562	-4,079,400	-4,232,184	13,229	71.0	70.2	100.1
Пенсионное обеспечение	1001	648,816	1,139,515	1,145,815	686,300	-453,215	-459,515	37,484	60.2	59.9	105.8
Социальное обслуживание населения	1002	1,064,654	1,830,445	1,855,895	1,305,669	-524,776	-550,226	241,015	71.3	70.4	122.6
Социальное обеспечение населения	1003	7,241,016	8,863,388	8,994,622	6,525,431	-2,337,957	-2,469,191	-715,585	73.6	72.5	90.1
Охрана семьи и детства	1004	916,638	2,048,789	2,044,389	1,352,559	-696,230	-691,830	435,921	66.0	66.2	147.6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	80,209	161,825	156,025	94,603	-67,222	-61,422	14,394	58.5	60.6	117.9
Физическая культура и спорт	11	519,037	844,629	858,768	481,669	-362,960	-377,099	-37,368	57.0	56.1	92.8
Физическая культура	1101	481,771	756,078	770,217	430,603	-325,475	-339,614	-51,168	57.0	55.9	89.4
Массовый спорт	1102	8,000	33,000	33,000	12,411	-20,589	-20,589	4,411	37.6	37.6	155.1
Спорт высших достижений	1103	13,086	23,240	23,240	17,795	-5,445	-5,445	4,709	76.6	76.6	136.0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	16,180	32,311	32,311	20,860	-11,451	-11,451	4,680	64.6	64.6	128.9
Средства массовой информации	12	103,650	154,149	156,124	123,807	-30,342	-32,317	20,157	80.3	79.3	119.4
Телевидение и радиовещание	1201	49,544	68,641	70,641	60,090	-8,551	-10,551	10,546	87.5	85.1	121.3
Периодическая печать и издательства	1202	54,106	85,508	85,483	63,717	-21,791	-21,766	9,611	74.5	74.5	117.8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	248,279	415,691	415,691	177,000	-238,691	-238,691	-71,279	42.6	42.6	71.3
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	248,279	415,691	415,691	177,000	-238,691	-238,691	-71,279	42.6	42.6	71.3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	2,157,816	2,845,184	3,643,395	2,809,625	-35,559	-833,770	651,809	98.8	77.1	130.2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	248,058	325,000	325,000	264,647	-60,353	-60,353	16,589	81.4	81.4	106.7
Иные дотации	1402	1,249,643	1,293,760	2,083,396	1,469,233	175,473	-614,163	219,590	113.6	70.5	117.6
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	660,115	1,226,424	1,234,999	1,075,745	-150,679	-159,254	415,630	87.7	87.1	163.0

		9 месяцев 2022 года (факт)	утверждено на 2023 год		9 месяцев 2023 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Законом № 110-ЗРХ	сводной рописью		бюджета (гр.4-гр.2)	рописи (гр.4-гр.3)	2022 года (гр.4-гр.1)	бюджету (гр.4/гр.2)	рописи (гр.4/гр.3)	2022 году (гр.4/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего:		33,851,090	57,291,801	58,409,994	38,873,883	-18,417,918	-19,536,111	5,022,793	67.9	66.6	114.8

Приложение 3 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года

Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года

тыс. рублей

наименование	мин	утверждено 2023 год		отклонение росписи от Закона № 110-ЗРХ	отклонение в %	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году		удельный вес в общих расходах, %	
		Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью на 01.10.2023			2022 год	2023 год	в % к росписи	сумма	в %	2022 год	2023 год
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Верховный Совет Республики Хакасия	801	168,212	170,129	1,917	1.1	103,992	109,584	64.4	5,592	5.4	0.3	0.3
Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	802	194,347	194,247	-100	-0.1	38,050	44,288	22.8	6,238	16.4	0.1	0.1
Постоянное представительство Республики Хакасия	803	48,991	47,541	-1,450	-3.0	22,726	25,155	52.9	2,429	10.7	0.1	0.1
Министерство образования и науки Республики Хакасия	804	16,541,524	17,016,786	475,262	2.9	9,832,783	11,286,419	66.3	1,453,636	14.8	29.0	29.0
Министерство культуры Республики Хакасия	805	1,499,008	1,545,856	46,848	3.1	852,569	1,023,604	66.2	171,035	20.1	2.5	2.6
Министерство здравоохранения Республики Хакасия	806	9,933,142	10,157,346	224,204	2.3	6,876,288	7,187,549	70.8	311,261	4.5	20.3	18.5
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	808	985,257	997,696	12,439	1.3	605,985	583,047	58.4	-22,938	-3.8	1.8	1.5
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	809	2,398,246	2,371,432	-26,814	-1.1	1,262,717	1,875,765	79.1	613,048	48.5	3.7	4.8
Министерство финансов Республики Хакасия	811	4,105,456	3,773,136	-332,320	-8.1	2,314,672	2,528,607	67.0	213,935	9.2	6.8	6.5
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	812	4,455,964	4,866,059	410,095	9.2	1,859,413	2,889,935	59.4	1,030,522	55.4	5.5	7.4
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	813	7,891,542	8,248,524	356,982	4.5	5,915,485	5,665,980	68.7	-249,505	-4.2	17.5	14.6
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	814	121,803	150,055	28,252	23.2	66,386	120,218	80.1	53,832	81.1	0.2	0.3
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики	830	772,436	775,383	2,947	0.4	481,732	480,660	62.0	-1,072	-0.2	1.4	1.2
Избирательная комиссия Республики Хакасия	833	163,408	177,996	14,588	8.9	59,956	156,592	88.0	96,636	161.2	0.2	0.4
Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	834	41,392	41,392	0	0	25,032	26,939	65.1	1,907	7.6	0.1	0.1
Министерство экономического развития Республики Хакасия	835	797,057	796,276	-781	-0.1	440,989	463,699	58.2	22,710	5.1	1.3	1.2

наименование	мин	утверждено 2023 год		отклонение росписи от Закона № 110-ЗРХ	отклонение в %	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году		удельный вес в общих расходах, %	
		Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью на 01.10.2023			2022 год	2023 год	в % к росписи	сумма	в %	2022 год	2023 год
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики	836	46,277	45,171	-1,106	-2.4	20,968	26,669	59.0	5,701	27.2	0.1	0.1
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	840	4,189,410	4,096,978	-92,432	-2.2	1,428,803	2,380,346	58.1	951,543	66.6	4.2	6.1
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	841	253,691	246,283	-7,408	-2.9	173,906	175,970	71.5	2,064	1.2	0.5	0.5
Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	842	9,494	9,494	0	0	5,409	6,294	66.3	885	16.4	0	0
Уполномоченный по правам ребёнка в Республике Хакасия	843	9,252	9,252	0	0	6,383	6,281	67.9	-102	-1.6	0	0
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	844	1,082,120	642,663	-439,457	-40.6	566,624	344,664	53.6	-221,960	-39.2	1.7	0.9
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	845	659,391	690,768	31,377	4.8	393,167	505,212	73.1	112,045	28.5	1.2	1.3
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	847	34,427	26,427	-8,000	-23.2	12,540	15,306	57.9	2,766	22.1	0	0
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	848	334,881	334,881	0	0	223,995	218,760	65.3	-5,235	-2.3	0.7	0.6
Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования Республики Хакасия	850	465,152	428,582	-36,570	-7.9	257,936	360,923	84.2	102,987	39.9	0.8	0.9
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	851	6,323	6,323	0	0	2,584	4,302	68.0	1,718	66.5	0	0
Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	852	0	460,934	460,934	x	0	311,539	67.6	311,539	x	0	0.8
Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны Республики Хакасия	853	83,598	82,384	-1,214	-1.5	0	49,576	60.2	49,576	x	0	0.1
ИТОГО		57,291,801	58,409,994	1,118,193	2.0	33,851,090	38,873,883	66.6	5,022,793	14.8	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 9 месяцев 2023 года

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года

тыс. рублей

наименование государственной программы	утверждено на 2023 год		прирост (снижение) бюджетной росписи к Закону № 110-ЗРХ		исполнено за 9 месяцев 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	195,123	-75,244	-27.8	60,010	101,244	51.9	41,234	68.7
«Сохранение и развитие хакасского языка»	20,000	20,000	0	0	1,445	10,523	52.6	9,078	628.2
«Развитие здравоохранения Республики Хакасия»	10,754,972	10,692,347	-62,625	-0.6	7,081,739	7,501,608	70.2	419,869	5.9
«Социальная поддержка граждан»	8,921,540	8,997,268	75,728	0.8	6,392,564	6,187,082	68.8	-205,482	-3.2
«Доступная среда»	49,765	46,965	-2,800	-5.6	15,502	26,407	56.2	10,905	70.3
«Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	4,037,645	4,407,740	370,095	9.2	1,859,413	2,585,707	58.7	726,294	39.1
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия»	383,229	383,229	0	0	229,348	248,587	64.9	19,239	8.4
«Региональная политика Республики Хакасия»	265,807	272,587	6,780	2.6	145,387	212,010	77.8	66,623	45.8
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия»	599,342	612,542	13,200	2.2	228,004	333,654	54.5	105,650	46.3
«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия»	7,477	7,439	-38	-0.5	822	1,368	18.4	546	66.4
«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия»	387,426	456,689	69,263	17.9	248,063	234,325	51.3	-13,738	-5.5
«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	847,542	851,019	3,477	0.4	503,291	513,541	60.3	10,250	2.0
«Управление государственным имуществом Республики Хакасия»	62,485	104,753	42,268	67.6	49,992	63,251	60.4	13,259	26.5
«Развитие образования в Республике Хакасия»	13,329,601	13,809,792	480,191	3.6	8,096,312	9,299,773	67.3	1,203,461	14.9

наименование государственной программы	утверждено на 2023 год		прирост (снижение) бюджетной росписи к Закону № 110-ЗРХ		исполнено за 9 месяцев 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 инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия»	87,169	87,153	-16	-0.02	39,499	55,691	63.9	16,192	41.0
«Жилище»	918,251	975,052	56,801	6.2	404,744	634,927	65.1	230,183	56.9
«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг»	1,139,150	1,203,383	64,233	5.6	465,682	424,221	35.3	-41,461	-8.9
«Информационное общество Республики Хакасия»	379,360	366,301	-13,059	-3.4	107,518	163,502	44.6	55,984	52.1
«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия»	2,244,017	2,237,523	-6,494	-0.3	1,047,241	1,494,466	66.8	447,225	42.7
«Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия»	819,518	833,340	13,822	1.7	517,898	468,877	56.3	-49,021	-9.5
«Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия»	240,146	240,332	186	0.1	123,110	140,244	58.4	17,134	13.9
«Содействие занятости населения Республики Хакасия»	381,432	453,439	72,007	18.9	380,535	347,828	76.7	-32,707	-8.6
«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	3,063,670	3,094,564	30,894	1.0	1,266,692	2,359,900	76.3	1,093,208	86.3
«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»	161,911	161,911	0	0	132,877	130,323	80.5	-2,554	-1.9
«Культура Республики Хакасия»	1,543,133	1,581,979	38,846	2.5	846,129	1,042,461	65.9	196,332	23.2
«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия»	339,538	339,538	0	0	125,822	172,284	50.7	46,462	36.9
«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия»	500,974	461,404	-39,570	-7.9	266,027	369,730	80.1	103,703	39.0
«Молодежь Хакасии»	50,580	39,354	-11,226	-22.2	21,550	33,671	85.6	12,121	56.2
«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия»	447,457	460,934	13,477	3.0	333,769	311,539	67.6	-22,230	-6.7
«Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики Хакасия»	4,137,733	3,804,307	-333,426	-8.1	2,327,834	2,546,538	66.9	218,704	9.4
ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ	56,391,237	57,198,007	806,770	1.4	33,318,819	38,015,282	66.5	4,696,463	14.1

Приложение 5 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года

Информация о бюджетных ассигнованиях из Дорожного фонда Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия

тыс. рублей

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
	Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6	7
ГП «Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	3,762,091	4,136,290	1,763,909	2,418,204	58.5	654,295	37.1
<i>Подпрограмма «Дорожное хозяйство»</i>	3,762,091	4,136,290	1,763,909	2,418,204	58.5	654,295	37.1
Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации	207,470	216,313	99,061	128,622	59.5	29,561	29.8
Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения	770,668	683,680	561,121	483,707	70.8	-77,414	-13.8
Финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения	0	124,969	89,039	124,969	100.0	35,930	40.4
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	557,776	235,019	308,253	55.3	73,234	31.2
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	311,619	500	1,839	0.6	1,339	267.8
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	37,515	37.5	37,515	x
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)	187,439	191,023	76,568	92,049	48.2	15,481	20.2
Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения	31,000	31,899	251	174	0.5	-77	-30.7
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Региональная и местная дорожная сеть»</i>	<i>1,521,538</i>	<i>1,755,704</i>	<i>562,814</i>	<i>1,155,120</i>	<i>65.8</i>	<i>592,306</i>	<i>105.2</i>
Развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	401,675	401,675	169,537	178,759	44.5	9,222	5.4

наименование	утверждено на 2023 год		исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
	Законом № 110-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
			1	2	3		
А	1	2	3	4	5	6	7
Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	769,414	700,548	296,781	473,222	67.6	176,441	59.5
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	96,496	351,976	99.6	255,480	264.8
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (средства бюджетного кредита на опережающее финансирование)	0	300,000	0	151,163	50.4	151,163	x
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»</i>	<i>35,000</i>	<i>25,970</i>	<i>4,200</i>	<i>25,380</i>	<i>97.7</i>	<i>21,180</i>	<i>504.3</i>
Размещение и обеспечение функционирования автоматических пунктов весогабаритного контроля транспортных средств на автомобильных дорогах общего пользования	0	590	0	0	0.0	0	x
Оснащение стационарными камерами фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения автомобильных дорог общего пользования	35,000	25,380	4,200	25,380	100.0	21,180	504.3
<i>Региональный проект Республики Хакасия «Безопасность дорожного движения»</i>	<i>150,600</i>	<i>132,337</i>	<i>134,240</i>	<i>59,476</i>	<i>44.9</i>	<i>-74,764</i>	<i>-55.7</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	17,858	23,893	7,788	43.6	-16,105	-67.4
Устройство и модернизация освещения, тротуаров, пешеходных переходов, пешеходных ограждений, автобусных остановок на автомобильных дорогах общего пользования	35,000	29,479	86,249	23,460	79.6	-62,789	-72.8
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	24,098	28,228	33.2	4,130	17.1
ГП "Жилище"	358,167	398,167	0	267,087	67.1	267,087	x
<i>Подпрограмма "Доступное жилье"</i>	<i>358,167</i>	<i>398,167</i>	<i>0</i>	<i>267,087</i>	<i>67.1</i>	<i>267,087</i>	<i>x</i>
<i>Региональный проект Республики Хакасия "Жилье"</i>	<i>358,167</i>	<i>398,167</i>	<i>0</i>	<i>267,087</i>	<i>67.1</i>	<i>267,087</i>	<i>x</i>
Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	358,167	398,167	0	267,087	67.1	267,087	x
ГП «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	60,364	60,364	0	37,141	61.5	37,141	x
<i>Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»</i>	<i>60,364</i>	<i>60,364</i>	<i>0</i>	<i>37,141</i>	<i>61.5</i>	<i>37,141</i>	<i>x</i>
Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	60,364	60,364	0	37,141	61.5	37,141	x
Итого по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	4,180,622	4,594,821	1,763,909	2,722,432	59.3	958,523	54.3

Приложение 6 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию Республиканской адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2023 года

тыс. рублей

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	постановление Правительства РХ от		отклонение (гр.2-гр.1)	исполнено за 9 месяцев 2023 года	отклонение	
				19.01.2023 № 38	17.11.2023 № 900			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	853,709	153,655	332,030	-521,679	-61.1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	х	04	09	674,918	853,110	178,192	331,431	-521,679	-61.2
<i>ГП "Развитие транспортной системы Республики Хакасия"</i>	х	04	09	674,918	853,110	178,192	331,431	-521,679	-61.2
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 (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	305,414	305,414	0	124,956	-180,458	-59.1
Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Присковое на участке км 36+500 - км 44+600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	31,672	3,285	-28,387	242	-3,043	-92.6
Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Присковое на участках км 44+600 - км 45+750; км 45+900 - км 48+230; км 48+300 - км 48+616 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия	812	04	09	0	33,381	33,381	0	-33,381	-100.0
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	53,803	-42,458	-44.1
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	118,217	-36,213	-23.4
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	4,894	-106	4,894	0	0
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 - Чарков - 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	177,778	172,778	4,815	-172,963	-97.3

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	постановление Правительства РХ от		отклонение (гр.2-гр.1)	исполнено за 9 месяцев 2023 года	отклонение	
				19.01.2023 № 38	17.11.2023 № 900			сумма (гр.4-гр.2)	% (гр.4/ гр.2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Строительство автомобильной дороги Подъезд к озеру Беле в Ширинском районе Республики Хакасия	812	04	09	0	24,294	24,294	0	-24,294	-100.0
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	23,421	-11,579	22,349	-1,072	-4.6
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	812	04	09	0	757	757	0	-757	-100.0
Строительство служебного гаража со сносом существующего по адресу: г. Абакан, ул. Вяткина, 3	812	04	09	21,573	1,187	-20,386	590	-597	-50.3
Строительство лабораторного корпуса по адресу: г. Абакан, квартал Молодежный, 1 (в том числе разработка проектной документации)	812	04	09	9,200	7,200	-2,000	0	-7,200	-100.0
Другие вопросы в области национальной экономики	х	04	12	25,136	599	-24,537	599	0	0
<i>ГП "Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия"</i>	<i>х</i>	<i>04</i>	<i>12</i>	<i>25,136</i>	<i>599</i>	<i>-24,537</i>	<i>599</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Реконструкция здания территориального отдела № 11 ГАУ РХ "МФЦ Хакасии", расположенного по адресу: Республика Хакасия, Аскизский район, с. Аскиз, ул. Красных Партизан, 4	840	04	12	25,136	599	-24,537	599	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	х	05	х	319,757	322,700	2,943	146,212	-176,488	-54.7
Коммунальное хозяйство	х	05	02	319,757	322,700	2,943	146,212	-176,488	-54.7
<i>ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг"</i>	<i>х</i>	<i>05</i>	<i>02</i>	<i>300,806</i>	<i>303,749</i>	<i>2,943</i>	<i>136,050</i>	<i>-167,699</i>	<i>-55.2</i>
Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград	840	05	02	113,291.6	116,034.6	2,743	35,540	-80,495	-69.4
Строительство водозабора и реконструкция сетей водоснабжения в с. Целинное Ширинского района	840	05	02	111,089.4	111,289.4	200	63,117	-48,172	-43.3
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	18,308	-18,466	-50.2
Строительство водозаборного сооружения и участка магистральной сети в с. Большая Ерба	840	05	02	39,650.98	39,650.98	0	19,085	-20,566	-51.9
<i>ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"</i>	<i>х</i>	<i>05</i>	<i>02</i>	<i>18,951</i>	<i>18,951</i>	<i>0</i>	<i>10,162</i>	<i>-8,789</i>	<i>-46.4</i>
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	2,220	0	0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания		06	03	2,220	2,220	0	2,220	0	0

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	постановление Правительства РХ от		отклонение (гр.2-гр.1)	исполнено за 9 месяцев 2023 года	отклонение	
				19.01.2023 № 38	17.11.2023 № 900			сумма (гр.4-гр.2)	% (гр.4/ гр.2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
ГП "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия"	х	06	03	2,220	2,220	0	2,220	0	0
Строительство вольеров в экспозиции "Хищники", IV очередь - Медведи, г. Абакан, ул. Пушкина, 200	844	06	03	2,220	2,220	0	2,220	0	0
Образование	х	07	х	792,284	792,954	670	646,783	-146,171	-18.4
Дошкольное образование		07	01	74,016	74,016	0	64,691	-9,325	-12.6
ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	07	01	74,016	74,016	0	64,691	-9,325	-12.6
Строительство детского сада на 120 мест по адресу: Алтайский район, с. Белый Яр, ул. Перминова, 117	840	07	01	74,016	74,016	0	64,691	-9,325	-12.6
Общее образование		07	02	658,959	659,359	400	525,602	-133,757	-20.3
ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	07	02	200,600	201,000	400	67,940	-133,060	-66.2
Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28	840	07	02	200,600	201,000	400	67,940	-133,060	-66.2
ГП "Развитие образования в Республике Хакасия"	х	07	02	458,359	458,359	0	457,662	-697	-0.2
Общеобразовательная школа на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района	840	07	02	458,359	458,359	0	457,662	-697	-0.2
Дополнительное образование детей		07	03	59,309	59,579	270	56,490	-3,089	-5.2
ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	07	03	59,309	59,579	270	56,490	-3,089	-5.2
Строительство многофункционального культурно-образовательного центра детей и молодежи в селе Белый Яр, ул. Промышленная, 7	840	07	03	59,309	59,579	270	56,490	-3,089	-5.2
Культура, кинематография	х	08	х	126,391	124,283	-2,108	73,772	-50,511	-40.6
Культура	х	08	01	126,391	124,283	-2,108	73,772	-50,511	-40.6
ГП "Развитие АПК Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	08	01	42,698	42,698	0	40,506	-2,192	-5.1
Строительство дома культуры на 462 места по адресу: Алтайский район, село Белый Яр, ул. Калинина, 4	840	08	01	42,698	42,698	0	40,506	-2,192	-5.1
ГП "Культура Республики Хакасия"	х	08	01	83,693	81,585	-2,108	33,266	-48,319	-59.2
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	33,266	-29,062	-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	0	-7,098	0	0	х
Государственное автономное учреждение культуры Хакасский национальный драматический театр им. А.М. Топанова, в том числе проектно-сметная документация (разработка проектно-сметной документации на строительство)	805	08	01	14,267	14,267	0	0	-14,267	-100.0
Строительство музейного центра, расположенного по адресу: Республика Хакасия, Усть-Абаканский район, в 15 км юго-западнее с. Вершино-Биджа, участок 1	805	08	01	0	4,990	4,990	0	-4,990	-100.0
Здравоохранение	х	09	х	1,152,551	855,111	-297,440	507,996	-347,115	-40.6
Стационарная медицинская помощь		09	01	50,000	2,200	-47,800	57	-2,143	-97.4
ГП "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"	х	09	01	50,000	2,200	-47,800	57	-2,143	-97.4

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	постановление Правительства РХ от		отклонение (гр.2-гр.1)	исполнено за 9 месяцев 2023 года	отклонение	
				19.01.2023 № 38	17.11.2023 № 900			сумма (гр.4-гр.2)	% (гр.4/ гр.2)
				1	2				
Здание ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая инфекционная больница", в том числе проектно-сметная документация (предпроектные работы для строительства)	840	09	01	9,000	1,200	-7,800	0	-1,200	-100.0
Стационар ГБУЗ РХ "Абаканская межрайонная клиническая больница", в том числе проектно-сметная документация (предпроектные работы для строительства)	840	09	01	40,000	0	-40,000	0	0	x
Реконструкция здания (кадастровый номер 19:01:040206:2164) ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской", в том числе проектно-сметная документация	840	09	01	1,000	1,000	0	57	-943	-94.3
Амбулаторная помощь	x	09	02	346,989	364,414	17,425	330,858	-33,556	-9.2
<i>ГП "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"</i>	x	09	02	346,989	364,414	17,425	330,858	-33,556	-9.2
Поликлиника на 500 посещений в смену в 7 мкр. I жилого района г. Абакана, в том числе проектно-сметная документация (предпроектные работы для строительства)	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 (строительство)	840	09	02	127,394.5	139,627.5	12,233	114,543	-25,085	-18.0
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация (строительство)	840	09	02	91,000	91,600	600	90,877	-723	-0.8
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	125,438	-6,549	-5.0
Другие вопросы в области здравоохранения	x	09	09	755,562	488,497	-267,065	177,081	-311,416	-63.7
<i>ГП "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"</i>	x	09	09	755,562	488,497	-267,065	177,081	-311,416	-63.7
Поликлиника на 350 посещений в смену в ГБУЗ РХ "Боградская районная больница", в том числе проектно-сметная документация (строительство)	840	09	09	17,000	5,850	-11,150	5,839	-11	-0.2
Реконструкция заглубленного сооружения ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая больница им. Г.Я. Ремишевской"	840	09	09	0	3,000	3,000	0	-3,000	-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	311,647	-258,915	57,821	-253,826	-81.4
Приобретение жилого помещения (квартиры)	806	09	09	168,000	168,000	0	113,421	-54,579	-32.5
Социальная политика	x	10	x	194,115	231,414	37,299	189,290	-42,124	-18.2
Социальное обслуживание населения		10	02	194,115	231,414	37,299	189,290	-42,124	-18.2
<i>ГП "Социальная поддержка граждан"</i>	x	10	02	194,115	231,414	37,299	189,290	-42,124	-18.2
Жилой корпус на 200 мест ГБУ РХ "Туимский психоневрологический интернат", в том числе проектно-сметная документация (строительство)	840	10	02	0	35,299	35,299	0	-35,299	-100.0
Жилой корпус ГАУ РХ "Абаканский пансионат ветеранов", в том числе проектно-сметная документация (строительство)	840	10	02	194,115	196,115	2,000	189,290	-6,825	-3.5
Физическая культура и спорт	x	11	x	83,000	0	-83,000	0	0	x
Физическая культура	x	11	01	83,000	0	-83,000	0	0	x
<i>ГП "Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия"</i>	x	11	01	83,000	0	-83,000	0	0	x

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	постановление Правительства РХ от		отклонение (гр.2-гр.1)	исполнено за 9 месяцев 2023 года	отклонение	
				19.01.2023 № 38	17.11.2023 № 900			сумма (гр.4-гр.2)	% (гр.4/ гр.2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Административное здание для крытой хоккейной площадки, г. Абакан, ул. Маршала Жукова, 46 П	808	11	01	43,000	0	-43,000	0	0	x
Спортивный зал единоборств, г. Абакан, ул. Карла Маркса, 14	808	11	01	40,000	0	-40,000	0	0	x
Итого				3,370,372	3,182,391	-187,981	1,898,303	-1,284,088	-40.3

Приложение 7 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года

Информация о предоставлении межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета за 9 месяцев 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	2,409,396	1,733,880	72.0
Министерство финансов	1,619,760	2,409,396	1,733,880	72.0
Субсидии	5,972,468	6,814,249	3,620,941	53.1
Государственный комитет цифрового развития и связи	4,370	4,370	2,912	66.6
Министерство образования и науки	1,357,921	1,864,814	999,575	53.6
Министерство культуры	305,428	318,984	171,280	53.7
Министерство физической культуры и спорта	217,567	271,365	73,087	26.9
Министерство сельского хозяйства и продовольствия	705,736	705,736	637,414	90.3
Министерство финансов	10,000	10,000	10,000	100.0
Министерство транспорта и дорожного хозяйства	1,792,429	1,948,448	982,432	50.4
Министерство труда и социальной защиты	25,000	25,000	25,000	100.0
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	3,000	1,000	1,000	100.0
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности	31,300	31,300	31,300	100.0
Министерство экономического развития	35,400	25,400	2,280	9.0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	1,372,801	1,468,316	625,471	42.6
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	1,000	1,000	1000	100.0
Министерство природных ресурсов и экологии	67,042	95,042	19,156	20.2
Министерство имущественных и земельных отношений	1,766	1,766	713	40.4
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия	1,708	1,708	1,631	95.5
Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования	40,000	40,000	36,690	91.7
Субвенции	11,766,646	11,786,646	8,062,204	68.4
Министерство образования и науки	11,038,331	11,038,331	7,553,039	68.4
Министерство культуры	6,480	6,480	3,409	52.6
Министерство сельского хозяйства и продовольствия	122,341	142,341	49,410	34.7
Министерство финансов	565,038	565,038	434,308	76.9
Министерство труда и социальной защиты	11,523	11,523	7,103	61.6
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	28	28	1	3.6
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности	22,693	22,693	14,934	65.8
Государственный комитет энергетики и тарифного регулирования	212	212	0	0

наименование межбюджетного трансферта	утверждено		исполнение	
	бюджетом	росписью	сумма	%
А	1	2	3	4
Иные межбюджетные трансферты	730,648	733,686	394,950	53.8
Министерство образования и науки	479,390	482,055	313,338	65.0
Министерство культуры	20,000	20,000	20,000	100.0
Министерство сельского хозяйства и продовольствия	14,098	0	0	x
Министерство транспорта и дорожного хозяйства	0	15,896	0	x
Министерство труда и социальной защиты	70,000	70,000	0	0
Министерство национальной и территориальной политики	40,000	43,000	43,000	100.0
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности	0	5,575	3,645	65.4
Министерство экономического развития	1,200	1,200	0	0
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Хакасия	105,960	95,960	14,967	16
Всего	20,089,522	21,743,977	13,811,975	63.5
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	452,065	76.0
Министерство труда и социальной защиты	594,488	594,488	452,065	76.0
Межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации	7,000	13,300	9,472	71.2
Министерство труда и социальной защиты	7,000	13,300	9,472	71.2
Всего	603,024	609,324	463,073	76.0
ИТОГО	20,692,546	22,353,301	14,275,048	63.9