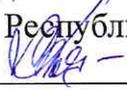




КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ
ХАКАС РЕСПУБЛИКАНЫҢ СЫНЫХТАҒ-САНАНЫС ПАЛАТАЗЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия
 О.А. Лях
«05» сентября 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-04/3
Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия,
осуществления контроля за состоянием государственного внутреннего
долга Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года
рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 05.09.2024 № 23)

Абакан
2024 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Анализ исполнения основных характеристик консолидированного бюджета Республики Хакасия и республиканского бюджета Республики Хакасия.....	4
3. Анализ исполнения доходов республиканского бюджета	5
4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета.....	14
5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия и непрограммных направлений деятельности.....	18
6. Анализ реализации региональных проектов (программ) Республики Хакасия.....	24
7. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия и Резервного фонда Республики Хакасия	32
8. Анализ исполнения Дорожного фонда Республики Хакасия	35
9. Анализ исполнения Республиканской адресной инвестиционной программы	37
10. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия.....	39
11. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам	43
12. Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности республиканского бюджета.....	44
13. Анализ исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета.....	48
14. Анализ консолидированного внутреннего долга Республики Хакасия и государственного долга Республики Хакасия.....	50
15. Выводы:	51
16. Предложения:.....	60
Приложение 1. Доходы республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года.....	56
Приложение 2. Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов республиканского бюджета Республики Хакасия	58
Приложение 3. Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года.....	61
Приложение 4. Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года.....	63
Приложение 5. Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года.....	65
Приложение 6. Информация о бюджетных ассигнованиях из Дорожного фонда Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия.....	67
Приложение 7. Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию Республиканской адресной инвестиционной программы за 1 полугодие 2024 года...	69
Приложение 8. Информация о предоставлении межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года.....	74
Приложение 9. Информация о дебиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 01 июля 2024 года.....	76
Приложение 10. Информация о кредиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 01 июля 2024 года.....	77

1. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ¹ и пункта 4.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2024 год и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее также – Контрольно-счетная палата) от 14.05.2024 № 30-р.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: главные администраторы средств республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет).

Цели экспертно-аналитического мероприятия: проанализировать полноту и своевременность поступлений доходов республиканского бюджета, а также исполнение расходов и источников финансирования дефицита республиканского бюджета в сравнении с утвержденными показателями закона о республиканском бюджете.

Исследуемый период: 1 полугодие 2024 года.

Состав участников экспертно-аналитического мероприятия:

руководитель экспертно-аналитического мероприятия и рабочей группы: начальник бюджетно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Максимов Д.В.;

члены рабочей группы: заместитель начальника бюджетно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты – Спирина Т.А., главный инспектор Контрольно-счетной палаты - Фадеева А.Г. и ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты Кретов М.Е.

Заключение о ходе исполнения республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года *подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации², Законом Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ³ и стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты СФК 3-3⁴.*

Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату 15.08.2024, что соответствует срокам его представления, установленным пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса и частью 2 статьи 34 Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ.

Оперативный анализ исполнения республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года *проведен на основе Закона Республики Хакасия от 21.12.2023 № 86-ЗРХ⁵ и постановления Правительства Республики Хакасия от 14.08.2024 № 470⁶, а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года.*

¹ Закон Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия».

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

³ 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).

⁴ СФК 3-3 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия», утвержден председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 11.04.2024.

⁵ Закон Республики Хакасия от 21.12.2023 № 86-ЗРХ «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о республиканском бюджете).

⁶ постановление Правительства Республики Хакасия от 14.08.2024 № 470 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года».

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

Показатели исполнения основных характеристик **консолидированного бюджета Республики Хакасия** (далее – консолидированный бюджет) за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	исполнено за 1 полугодие соответствующего года		прирост (снижение) 2024 года к 2023 году	
	2023 год	2024 год	сумма	в %
А	1	2	3	4
Доходы	26 501 783	25 495 846	-1 005 937	-3,8
Расходы	29 617 545	26 835 788	-2 781 757	-9,4
Дефицит (-), Профицит (+)	-3 115 762	-1 339 942	-1 775 820	-57,0

За 1 полугодие 2024 года наблюдается снижение общего объема доходов консолидированного бюджета к аналогичному периоду прошлого года на 3,8% (в основном за счет снижения налоговых доходов республиканского бюджета) и снижение объема расходов на 9,4%, составили 25 495 846 тыс. рублей и 26 835 788 тыс. рублей соответственно.

В результате консолидированный бюджет за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 1 339 942 тыс. рублей (2023 год – дефицит 3 115 762 тыс. рублей).

Показатели исполнения основных характеристик **республиканского бюджета** за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2024 год	исполнено за 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2024 года к 2023 году	
		2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Доходы	56 072 491	22 901 517	21 117 537	37,7	-1 783 980	-7,8
Расходы	60 008 640	26 673 338	22 061 149	36,8	-4 612 189	-17,3
Дефицит (-) Профицит (+)	-3 936 149	-3 771 821	-943 612	24,0	-2 828 209	-75,0

Исполнение республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года составляет по доходам 37,7% годовых бюджетных назначений (за аналогичный период 2023 года – 42,4%), по расходам – 36,8% (в 2023 году – 46,6%). Наблюдается снижение общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 7,8% и объема расходов на 17,3%.

В результате республиканский бюджет за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 943 612 тыс. рублей (2023 год – дефицит 3 771 821 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов республиканского бюджета

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года характеризуется данными, приведенными в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

доходы	бюджет на 2024 год	исполнено за 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
		2023 год	2024 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	42 032 837	14 736 802	13 907 825	33,1	-828 977	-5,6
Налоговые доходы	41 010 953	14 230 541	13 207 364	32,2	-1 023 177	-7,2
Неналоговые доходы	1 021 884	506 261	700 461	68,5	194 200	38,4
Безвозмездные поступления	14 039 654	8 164 715	7 209 712	51,4	-955 003	-11,7
Итого доходов	56 072 491	22 901 517	21 117 537	37,7	-1 783 980	-7,8

В республиканский бюджет за 1 полугодие 2024 года поступило доходов в общей сумме 21 117 537 тыс. рублей, что составляет 37,7% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода 2023 года доходы республиканского бюджета снизились на 1 783 980 тыс. рублей, или на 7,8%, за счет одновременного сокращения налоговых доходов - на 1 023 177 тыс. рублей (на 7,2%), безвозмездных поступлений – на 955 003 тыс. рублей (на 11,7%) и увеличения неналоговых доходов – на 194 200 тыс. рублей (на 38,4%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 65,9% (за 1 полугодие 2023 года – 64,3%), безвозмездные поступления – 34,1% (за 1 полугодие 2023 года – 35,7%).

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года представлено в приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты.

3.1. Анализ поступлений налоговых доходов республиканского бюджета

Налоговые доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 13 207 364 тыс. рублей, или 32,2% годовых бюджетных назначений, и 92,8% от уровня аналогичного периода 2023 года, что связано в основном со снижением поступлений налога на добычу полезных ископаемых – на 1 255 832 тыс. рублей (в 3 раза) и налога на прибыль организаций – на 757 150 тыс. рублей (на 16,9%).

При этом по ряду налоговых доходов наблюдается увеличение, наиболее существенная сумма из которых приходится на поступления по налогу на доходы физических лиц – на 496 333 тыс. рублей (на 14,6%).

Основную долю налоговых поступлений (75%) составили поступления по трем налогам: налогу на доходы физических лиц – 29,4%, налогу на прибыль организаций – 28,1%, и акцизам – 17,5%.

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 1 полугодие 2024 года составили 3 716 563 тыс. рублей, что на 757 150 тыс. рублей, или на 16,9% меньше аналогичного уровня 2023 года. *Доля поступлений налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 3,3 процентного пункта и составила 28,1% (за 1 полугодие 2023 года - 31,4%).*

Следует отметить также низкий процент исполнения бюджетных проектировок по **налогу на прибыль организаций** в целом за 1 полугодие 2024 года – 18% годовых бюджетных назначений, что обусловлено *низкими уровнями биржевых цен на алюминий и уголь. Кроме того, продолжают оказывать отрицательное влияние снижение объемов вывоза каменного угля из республики, высокая стоимость железнодорожных тарифов, а также введение Китаем таможенных пошлин, которые делают российские поставки менее конкурентоспособными.*

Следует отметить, что вышеуказанные риски также были сформулированы в заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона Республики Хакасия № 15-37/86-8 «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Налог на доходы физических лиц за 1 полугодие 2024 года поступил в сумме 3 885 830 тыс. рублей, или 43,3% бюджетных назначений. *Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 5,6 процентного пункта (с 23,8% в 2023 году до 29,4% в 2024 году).*

Поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 496 333 тыс. рублей, или на 14,6%, к поступлениям аналогичного периода 2023 года, что в основном связано с ростом среднемесячного начисления заработной платы работников организаций на 13,1% (согласно статистическим данным за январь-май 2024 года).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, за 1 полугодие 2024 года исполнены на 46,2% бюджетных назначений в сумме 2 307 024 тыс. рублей, что на 101 402 тыс. рублей, или на 4,6%, больше аналогичного периода прошлого года. При этом *доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 2 процентных пункта (с 15,5% в 2023 году до 17,5% в 2024 году).*

Рост объема поступлений акцизов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается по нефтепродуктам – на 59 398 тыс. рублей, что обусловлено повышением с 01 января 2024 года налоговых ставок и нормативов распределения доходов от акцизов на нефтепродукты в бюджет Республики Хакасия (с 0,3725% до 0,3770% в целях формирования дорожных фондов), и по пиву - на 39 176 тыс. рублей.

Поступления **налога на добычу полезных ископаемых** за 1 полугодие 2024 года составили 623 406 тыс. рублей, или 42,8% бюджетных назначений, что ниже на 1 255 832 тыс. рублей (в 3 раза) поступлений за аналогичный период прошлого года. *Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета резко снизилась - на 8,5 процентного пункта и составила за 1 полугодие 2024 года 4,7% (13,2% за 1 полугодие 2023 года).*

Значительное снижение поступлений налога на добычу полезных ископаемых в виде угля связано с увеличением в соответствии с федеральным

законодательством на период с 01 января по 31 марта 2023 года налоговой ставки на добытый уголь на 380 рублей за 1 тонну.

Поступления **налогов на имущество организаций** за 1 полугодие 2024 года составили 1 472 408 тыс. рублей, или 52,4% бюджетных назначений, что на 100 880 тыс. рублей, или на 7,4%, выше аналогичного периода прошлого года, что связано в основном с *ростом поступлений от предприятий электроэнергетики и алюминиевой отрасли. При этом доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 1,6 процентного пункта (с 9,6% в 2023 году до 11,2% в 2024 году).*

За 1 полугодие 2024 года **налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступило в объеме 1 010 108 тыс. рублей, или 69,3% бюджетных назначений. *Доля налога выросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2,4 процентного пункта и составила 7,6%.*

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления в республиканский бюджет увеличились на 260 965 тыс. рублей, или на 34,8%, что связано с *ростом деловой активности субъектов малого и среднего предпринимательства*, в том числе в результате установления отдельным категориям налогоплательщиков *налоговых преференций в виде пониженных налоговых ставок*, а также в связи со снижением поступлений налога в 1 полугодии 2023 года по системе ЕНС.

Транспортный налог за 1 полугодие 2024 года поступил в сумме 117 161 тыс. рублей, или 23,1% бюджетных назначений (срок уплаты 1 декабря, в настоящее время поступает недоимка по налогу за прошлые периоды), что на 12 540 тыс. рублей, или на 12%, выше аналогичного периода прошлого года, что обусловлено *увеличением поступлений по транспортному налогу с физических лиц на 10 762 тыс. рублей (за счет роста налогооблагаемой базы по налогу) и росте поступлений налога с организаций на 1778 тыс. рублей. Доля налога увеличилась на 0,2 процентного пункта до 0,9%.*

Государственная пошлина за 1 полугодие 2024 года поступила в сумме 31 402 тыс. рублей, или 46,7% бюджетных назначений, что на 1560 тыс. рублей, или на 4,7%, ниже аналогичного периода прошлого года, что обусловлено *снижением обращений граждан в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг за государственной регистрацией прав на недвижимое имущество и сделок с ним.*

Доля государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года осталась на прежнем уровне – 0,2 процентного пункта.

Налог на профессиональный доход за 1 полугодие 2024 года исполнен на 79,2% бюджетных назначений, или в сумме 41 901 тыс. рублей, что на 18 665 тыс. рублей, или в 1,8 раза выше аналогичного периода 2023 года. Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета *увеличилась до 0,3%.*

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 1231 тыс. рублей, или 37,8% бюджетных назначений, что на 651 тыс. рублей, или в 2,1 раза выше аналогичного периода прошлого года.

За 1 полугодие 2024 года поступления по **налогу на игорный бизнес** составили 330 тыс. рублей, или 50% бюджетных назначений, что на 66 тыс. рублей, или на 16,7% ниже аналогичного периода прошлого года.

В 1 полугодии 2024 года поступлений **задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в республиканский бюджет нет.

3.2. Анализ поступлений неналоговых доходов республиканского бюджета

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года поступили в сумме 700 461 тыс. рублей, или 68,5% бюджетных назначений, что на 194 200 тыс. рублей, или на 38,4% выше показателя аналогичного периода прошлого года. *Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов республиканского бюджета составила 3,3% (в 2023 году – 2,2%).*

Увеличение поступлений за 1 полугодие 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим видам неналоговых доходов:

прочим неналоговым доходам – на 121 242 тыс. рублей, составили 121 701 тыс. рублей, которые полностью приходятся на невыясненные поступления (уточнены в начале июля 2024 года - *дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в Законе о республиканском бюджете на 2024 год не предусмотрены*);

штрафам, санкциям, возмещениям ущерба – на 117 566 тыс. рублей (на 69,4%), составили 286 848 тыс. рублей, что обусловлено в основном увеличением поступлений доходов от сумм пеней по налогам и сборам, а также увеличением доходов от штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения. *Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета также увеличилась на 7,6 процентного пункта и составила 41%;*

платежам при пользовании природными ресурсами – на 15 766 тыс. рублей (на 44,6%), что связано с поступлением в феврале 2024 года платежей за сверхлимитное размещение отходов производства предприятием угледобывающей промышленности (ООО Угольно-Логистическая Компания «Разрез Аршановский»). *Доля платежей в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 0,3 процентного пункта и составила 7,3% (7% за 1 полугодие 2023 года);*

доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 54,9% (на 3518 тыс. рублей), что связано с ростом поступлений от продажи земельных участков и недвижимого имущества, находящихся в собственности субъекта. *Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 0,1 процентного пункта и составила 1,4%.*

Снижение относительно аналогичного периода 2023 года наблюдается по:
доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 23,2% (на 61 058 тыс. рублей), что обусловлено снижением поступлений доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете. *Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 23,1 процентного пункта и составила 28,9%;*

доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 8,9% (на 2819 тыс. рублей), что обусловлено *снижением поступлений доходов, связанных с компенсацией затрат бюджетов субъектов (возвратов дебиторской задолженности прошлых лет) и снижением доходов от оказания платных услуг республиканскими казенными учреждениями. Доля дохода в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 2,1 процентного пункта* и составила за 1 полугодие 2024 года 4,1%; **административным платежам и сборам** – в 1 полугодии 2024 года поступления отсутствовали, за 1 полугодие 2023 года составляли 15 тыс. рублей.

3.3. Анализ безвозмездных поступлений республиканского бюджета

Объем безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2024 года составил 7 209 712 тыс. рублей, или 51,4% годовых бюджетных назначений, что на 955 003 тыс. рублей, или на 11,7% ниже показателя аналогичного периода прошлого года.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 1 полугодие 2024 года поступило 7 188 173 тыс. рублей, или 51,3% плановых назначений, в том числе:

1. **Дотации** – 2 858 912 тыс. рублей, или 65,4% годовых бюджетных назначений, что на 358 613 тыс. рублей, или на 14,3% выше аналогичного периода прошлого года за счет *увеличения поступлений дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности* – на 363 170 тыс. рублей, или на 17,9%, которые составили 2 387 652 тыс. рублей, и *одновременного снижения поступлений по дотациям на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели* – на 4557 тыс. рублей (на 1%) и составили 471 260 тыс. рублей.

При этом *доля дотаций* в общей сумме безвозмездных поступлений в республиканский бюджет в 1 полугодии 2024 года *возросла на 9,1 процентного пункта* по отношению к аналогичному периоду прошлого года и *составила 39,7%*.

Субсидии – 3 159 642 тыс. рублей, или 41,1% годовых бюджетных назначений, что ниже аналогичного периода прошлого года на 26,6%, или на 1 143 061 тыс. рублей.

Из 70 видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2024 год, поступили средства по 59 видам субсидий, *из них наибольшие суммы приходятся на следующие субсидии:*

на *софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий* – 419 857 тыс. рублей (42,8% бюджетных назначений);

на *выплату региональных социальных доплат к пенсии* – 351 225 тыс. рублей (35,4%);

на *приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений* – 290 118 тыс. рублей (54,8%);

на *реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения* – 223 325 тыс. рублей (73,9%);

на *создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором* – 222 103 тыс. рублей (40,3%);

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 204 166 тыс. рублей (50%);

на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях – 174 934 тыс. рублей (41,2%);

на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 145 005 тыс. рублей (75,1%);

на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 141 569 тыс. рублей (58,1%);

на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 104 577 тыс. рублей (95%).

За 1 полугодие 2024 года не поступали средства по 11 видам субсидий, а именно на (в целях):

создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды - Законом о республиканском бюджете на 2024 год предусмотрены в сумме 105 286 тыс. рублей;

достижение показателей государственной программы Российской Федерации «Развитие туризма» - 54 635 тыс. рублей;

развитие зарядной инфраструктуры для электромобилей- 22 356 тыс. рублей;

снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, по организации общественных работ – 19 346 тыс. рублей;

обеспечение оказания региональных услуг в электронном виде в субъектах Российской Федерации посредством ведомственной информационной системы с применением цифровых регламентов - 3886 тыс. рублей;

обеспечение реализации мероприятий по осуществлению единовременных компенсационных выплат учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек - 2700 тыс. рублей;

софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019–2024 годы» - 2223 тыс. рублей;

подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ – 1571 тыс. рублей;

софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации мероприятий по обеспечению детей с сахарным диабетом 1 типа в возрасте от 2 до 4 лет системами непрерывного мониторинга глюкозы – 638 тыс. рублей;

подготовку управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации- 268 тыс. рублей;

реализацию мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия

добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом - 162 тыс. рублей.

При этом *доля субсидий* в общей сумме безвозмездных поступлений в республиканский бюджет в 1 полугодии 2024 года *снизилась на 8,9 процентного пункта* по отношению к аналогичному периоду прошлого года и *составила 43,8%*.

Субвенции – 704 580 тыс. рублей, или 51,1% годовых бюджетных назначений, что на 73 772 тыс. рублей, или на 11,7% выше аналогичного периода прошлого года.

Из 17 субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2024 год, поступило 15 субвенций, *из них наибольшие суммы приходятся на:*

оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 139 374 тыс. рублей (63,5% от плановых назначений);

осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 127 374 тыс. рублей (41,4%);

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 – 112 966 тыс. рублей (72,2%);

социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения – 112 929 тыс. рублей (39,8%);

оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров - 54 384 тыс. рублей (93%);

осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - 38 996 тыс. рублей (97,4%);

на осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 37 883 тыс. рублей (42,3%).

В первом полугодии 2024 года отсутствует исполнение по двум субвенциям, в том числе на:

приобретение беспилотных авиационных систем органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области лесных отношений – Законом о республиканском бюджете на 2024 год предусмотрены в сумме 24 000 тыс. рублей;

выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений в соответствии с Федеральным законом от 17.09.1998 № 157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней» - 91 тыс. рублей.

При этом *доля субвенций* в общей сумме безвозмездных поступлений в республиканский бюджет в 1 полугодии 2024 года *увеличилась на 2,1 процентного пункта* по отношению к аналогичному периоду прошлого года и *составила 9,8%*.

Иные межбюджетные трансферты – 465 039 тыс. рублей, или 81,6% годовых бюджетных назначений, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 14,4%, или на 78 282 тыс. рублей.

Из 6 иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2024 год, поступило 4, в том числе 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 – 383 329 тыс. рублей (85,8% от плановых назначений);

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации и г. Байконура, муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья – 40 093 тыс. рублей (87,9%);

реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 37 079 тыс. рублей (93,4%);

проведение вакцинации против пневмококковой инфекции граждан старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания - 148 тыс. рублей (100%).

Кроме того, *поступили 4 вида межбюджетных трансфертов, не предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2024 год, на:*

обеспечение деятельности сенаторов Российской Федерации и их помощников в субъектах Российской Федерации – 3052 тыс. рублей;

обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах – 711 тыс. рублей;

социальную поддержку Героев Социалистического Труда, Героев Труда Российской Федерации и полных кавалеров ордена Трудовой Славы – 593 тыс. рублей;

реализацию организационных мероприятий, связанных с обеспечением лиц лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, рассеянным склерозом, гемолитико-уремическим синдромом, юношеским артритом с системным началом, мукополисахаридозом I, II и VI типов, апластической анемией неуточненной, наследственным дефицитом факторов II (фибриногена), VII (лабильного), X (Стюарта-Прауэра), а также после трансплантации органов и (или) тканей – 34 тыс. рублей.

За I полугодие 2024 года не поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на:

создание модельных муниципальных библиотек (*Законом о республиканском бюджете на 2024 год предусмотрено 37 620 тыс. рублей*);

осуществление медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки) (*Законом о республиканском бюджете на 2024 год предусмотрено 523 тыс. рублей*).

При этом *доля иных межбюджетных трансфертов* в общей сумме безвозмездных поступлений в республиканский бюджет *снизилась на 0,2 процентного пункта* по отношению к аналогичному периоду прошлого года и *составила 6,5%*.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций - от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» получено 5856 тыс. рублей на предоставление единовременной социальной выплаты на приобретение жилых помещений жителям г. Херсона и части Херсонской области, покинувшим место постоянного проживания прибывшим в экстренном порядке в Республику Хакасия на постоянное место жительства (*в Законе о республиканском бюджете на 2024 год не планировались*).

Прочие безвозмездные поступления - составили 11 293 тыс. рублей (план – 40 000 тыс. рублей), в том числе в рамках реализации Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве на финансирование мероприятий в рамках государственной программы Российской Федерации «Комплексное развитие сельских территорий» поступило 11 700 тыс. рублей (от НКО «Фонд социально-экономической поддержки регионов «СУЭК-РЕГИОНАМ» – 7700 тыс. рублей и от ООО «УК «Разрез Бейский» – 4000 тыс. рублей), а также осуществлен возврат средств в сумме 407 тыс. рублей, полученных на строительство школы на 150 учащихся в с. Арбаты Таштыпского района в рамках Соглашения 2023 года о социально-экономическом сотрудничестве с ОК «РУСАЛ Саяногорский Алюминиевый Завод».

Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, за 1 полугодие 2024 года составили 47 579 тыс. рублей, что на 27,3% ниже аналогичного периода прошлого года (на 17 854 тыс. рублей). Основная сумма (37 615 тыс. рублей) поступила от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований – 16 762 тыс. рублей, иными организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 12 325 тыс. рублей и остатков бюджетными учреждениями субсидий прошлых лет – 8528 тыс. рублей.

Также из республиканского бюджета произведен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 43 189 тыс. рублей, что на 11,3% меньше аналогичного периода 2023 года (48 665 тыс. рублей), наибольшие из которых приходятся на:

субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения, из бюджетов субъектов Российской Федерации – 23 406 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на мероприятия по созданию (развитию) и оснащению (дооснащению) региональных эндокринологических центров и школ для пациентов с сахарным диабетом, из бюджетов субъектов Российской Федерации - 4006 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности из бюджетов субъектов Российской Федерации- 3272 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета

Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2024, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете на 182 923 тыс. рублей, или на 0,3%, и составил 60 191 563 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью расходы республиканского бюджета:

увеличены по 8 разделам классификации расходов бюджета на общую сумму 743 434 тыс. рублей, в том числе:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 1000 тыс. рублей (на 0,1%);

0400 «Национальная экономика» – на 227 609 тыс. рублей (на 2,7%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 11 197 тыс. рублей (на 0,7%);

0700 «Образование» – на 175 416 тыс. рублей (на 0,9%);

0800 «Культура, кинематография» – на 2618 тыс. рублей (на 0,2%);

0900 «Здравоохранение» – на 14 566 тыс. рублей (на 0,3%);

1000 «Социальная политика» – на 249 551 тыс. рублей (на 1,8%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 61 477 тыс. рублей (на 1,8%);

уменьшены по разделам классификации расходов бюджета 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 560 251 тыс. рублей, или на 16,3%, и 0600 «Охрана окружающей среды» – на 260 тыс. рублей (на 0,1%).

Расходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 год исполнены в сумме 22 061 149 тыс. рублей, или 36,8% ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, и 36,7% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что *на 4 612 189 тыс. рублей, или на 17,3% ниже показателя исполнения расходов республиканского бюджета, аналогичного периода прошлого года.*

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 2024 год		исполнено за 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	законом	росписью	2023 год	2024 год	%	сумма	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	3 434 782	2 874 531	950 645	802 042	27,9	-148 603	-15,6
Национальная оборона	30 020	30 020	10 821	12 917	43,0	2 096	19,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	814 308	815 308	307 073	360 787	44,3	53 714	17,5
Национальная экономика	8 363 135	8 590 744	2 695 641	1 977 393	23,0	-718 248	-26,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 575 307	1 586 504	643 592	185 784	11,7	-457 808	-71,1

наименование	утверждено 2024 год		исполнено за 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	законом	росписью	2023 год	2024 год	%	сумма	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Охрана окружающей среды	303 539	303 279	74 396	67 540	22,3	-6 856	-9,2
Образование	18 897 991	19 073 407	9 382 921	7 764 627	40,7	-1 618 294	-17,2
Культура, кинематография	1 603 655	1 606 273	720 284	485 398	30,2	-234 886	-32,6
Здравоохранение	5 730 769	5 745 335	2 712 134	2 029 051	35,3	-683 083	-25,2
Социальная политика	13 575 834	13 825 385	6 771 729	6 128 049	44,3	-643 680	-9,5
Физическая культура и спорт	887 536	887 536	299 374	247 971	27,9	-51 403	-17,2
Средства массовой информации	160 804	160 804	86 467	66 093	41,1	-20 374	-23,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 140 428	1 140 428	118 000	393 949	34,5	275 949	в 3,3 раза
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 490 532	3 552 009	1 900 261	1 539 548	43,3	-360 713	-19,0
Всего	60 008 640	60 191 563	26 673 338	22 061 149	36,7	-4 612 189	-17,3

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

образование – 31,7%, по итогам доля исполнения в общем объеме составила 35,2% (7 764 627 тыс. рублей, или 40,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 1 618 294 тыс. рублей, или на 17,2% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

социальная политика – 23%, по итогам доля в исполнении составила 27,8% (6 128 049 тыс. рублей, или 44,3% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 643 680 тыс. рублей, или на 9,5% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

национальная экономика – 14,3%, по итогам доля в исполнении составила 9% (1 977 393 тыс. рублей, или 23% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 718 248 тыс. рублей, или на 26,6% ниже показателя аналогичного периода прошлого года);

здравоохранение – 9,5%, по итогам доля в исполнении составила 9,2% (2 029 051 тыс. рублей, или 35,3% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 683 083 тыс. рублей, или на 25,2% ниже показателя аналогичного периода прошлого года).

При освоении бюджетных средств в целом на 36,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации исполнены от 11,7% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 44,3% («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Социальная политика»).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 1 полугодие 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло по 4 разделам бюджетной классификации, в том числе:

0200 «Национальная оборона» – на 0,02 процентного пункта и составил 0,06%;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 0,5 процентного пункта (1,6%);

1000 «Социальная политика» – на 2,4 процентного пункта (27,8%);

1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – на 1,4 процентного пункта (1,8%).

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

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

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 1,6 процентного пункта (0,8%);

0800 «Культура, кинематография» – на 0,5 процентного пункта (2,2%);

0900 «Здравоохранение» - на 1 процентный пункт (9,2%);

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

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

По остальным 4 разделам (0100 «Общегосударственные вопросы», 0600 «Охрана окружающей среды», 0700 «Образование» и 1200 «Средства массовой информации») *удельный вес в структуре расходов не изменился*.

4.2. Анализ исполнения главными распорядителями средств республиканского бюджета

Бюджетные ассигнования Законом о республиканском бюджете предусмотрены 29 главным распорядителям бюджетных средств (далее также – ГРБС) на общую сумму 60 008 640 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью - 32 ГРБС на общую сумму 60 191 563 тыс. рублей (данные представлены в приложении 3 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Объем бюджетных ассигнований, установленный сводной бюджетной росписью, в целом увеличен на 182 923 тыс. рублей, или на 0,3%, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями, при этом:

добавлен по 3 новым ГРБС на общую сумму 1 371 354 тыс. рублей:

Управлению ветеринарии – 711 185 тыс. рублей;

Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 654 053 тыс. рублей;

Министерству молодежной политики и общественного развития – 6116 тыс. рублей;

увеличен по 10 ГРБС на общую сумму 426 720 тыс. рублей, в том числе:

Министерству труда и социальной защиты – на 216 924 тыс. рублей (на 2,9%), преимущественно из Резервного фонда Правительства Республики Хакасия на осуществление единовременной денежной выплаты гражданам Российской Федерации, заключившим контракт с Министерством обороны Российской Федерации о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации;

Министерству образования и науки – на 137 242 тыс. рублей (на 0,7%), в основном на реализацию мероприятий в рамках государственной программы «Развитие образования в Республике Хакасия»;

Министерству здравоохранения – на 27 958 тыс. рублей (на 0,3%);

Министерству имущественных и земельных отношений – на 19 000 тыс. рублей (на 2,6%);

Государственному комитету по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – на 12 509 тыс. рублей (на 1,6%);

Министерству физической культуры и спорта – на 6608 тыс. рублей (на 0,7%);

Министерству природных ресурсов и экологии – на 4000 тыс. рублей (на 0,6%);

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – на 917 тыс. рублей (на 0,4%);

Министерству культуры – на 812 тыс. рублей (на 0,1%);

Верховному Совету Республики Хакасия – на 750 тыс. рублей (на 0,4%);

уменьшен по 4 ГРБС на общую сумму 1 615 151 тыс. рублей, в том числе:

Министерству строительства – на 579 792 тыс. рублей (на 14,3%), по причине выделения в отдельное ведомство Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики;

Министерству финансов – на 565 852 тыс. рублей (на 9,5%), в основном за счет снижения бюджетных ассигнований резервного фонда Республики Хакасия;

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – на 454 677 тыс. рублей (на 20,3%), в основном по причине выделения в отдельное ведомство Управления ветеринарии;

Министерству экономического развития – 14 830 тыс. рублей (на 2%);

По остальным 15 ГРБС объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписью не изменялся.

Основная доля расходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года в сумме 17 011 376 тыс. рублей, или 77,1%, приходится на 4 ГРБС:

Министерство образования и науки – 35,7%;

Министерство здравоохранения – 19%;

Министерство труда и социальной защиты – 14,5%;

Министерство финансов – 7,9%.

По 20 ГРБС бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (36,7%), при этом по причине фактического начала осуществления хозяйственной деятельности во 2 квартале 2024 года, наименьший процент исполнения приходится на 3 новых ГРБС:

Министерство молодежной политики и общественного развития – 7,7%;

Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 12%;

Управление ветеринарии – 12,2%.

По 12 ГРБС бюджетные ассигнования освоены выше среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета (36,7%). Наибольший процент исполнения бюджетных ассигнований приходится на Избирательную комиссию (59,8%).

Относительно аналогичного периода 2023 года снижение расходов за 1 полугодие 2024 года наблюдается по 24 ГРБС и связано в первую очередь с отсутствием финансирования из республиканского бюджета, что в свою очередь подтверждается ростом просроченной кредиторской задолженности (на 01.07.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала, на

01.07.2024 составила 1 753 565,5 тыс. рублей) и низким освоением ассигнований по сводной бюджетной росписи. Так, наибольшее снижение приходится на следующие ГРБС:

Министерство образования и науки – на 1 339 669 тыс. рублей, или на 14,5%;

Министерство здравоохранения – на 686 349 тыс. рублей, или на 14,1%;

Министерство труда и социальной защиты – на 667 863 тыс. рублей, или на 17,2% (также дополнительным фактором снижения расходов послужил переход к единому пособию в связи с рождением и воспитанием ребенка и передачи полномочий в Социальный фонд России);

Министерство транспорта и дорожного хозяйства – на 638 287 тыс. рублей, или на 56,2%;

Министерство строительства – на 621 343 тыс. рублей, или на 41,7% (также по причине выделения в отдельное ведомство Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики);

Министерство сельского хозяйства и продовольствия – на 561 069 тыс. рублей, или на 38,6% (также по причине выделения в отдельное ведомство Управления ветеринарии).

По остальным 5 ГРБС наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 полугодие 2024 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольшее приходится на Министерство финансов (238 594 тыс. рублей, или на 15,8%, за счет роста расходов на обслуживание государственного долга Республики Хакасия) и Министерство лесного хозяйства (87 009 тыс. рублей, или на 53,4%, по причине фактического начала осуществления деятельности с 13.02.2023).

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия и непрограммных направлений деятельности (далее – госпрограмма) за 1 полугодие 2024 года приведен в приложении 4 к заключению Контрольно-счетной палаты.

С 2024 года госпрограммы сформированы в соответствии с новыми требованиями, установленными Порядком разработки, реализации и мониторинга государственных программ Республики Хакасия⁷, и их структура значительно отличается от госпрограмм, действующих в 2023 году. *В целях сопоставимости данных анализ проведен по укрупненным сопоставимым показателям.*

На 2024 год Законом о республиканском бюджете предусмотрено финансирование 30 госпрограмм на сумму 59 157 850 тыс. рублей, что составляет 98,6% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета. Реализация госпрограмм предусмотрена по 21 ГРБС.

С 2024 года предусмотрена реализация новой госпрограммы «Управление государственными финансами Республики Хакасия», которая является продолжением госпрограммы «Повышение эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами Республики

⁷ Постановление Правительства Республики Хакасия от 04.09.2023 № 679 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и мониторинга государственных программ Республики Хакасия и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Республики Хакасия» (далее - Порядок разработки, реализации и мониторинга государственных программ Республики Хакасия).

Хакасия» (прекратила действие с 01.01.2024 на основании постановления Правительства Республики Хакасия от 25.05.2023 № 386⁸).

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2024 объем расходов республиканского бюджета на финансирование 30 госпрограмм установлен в сумме 59 065 857 тыс. рублей (98,1% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета), что ниже объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 91 993 тыс. рублей, или на 0,2%, в том числе:

увеличен по 13 госпрограммам на общую сумму 727 490 тыс. рублей, из них наибольшее наблюдается по госпрограммам:

«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - на 296 213 тыс. рублей, на 35,5% (за счет включения ранее не планируемых расходов Резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий);

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - на 158 133 тыс. рублей, на 24,8%, за счет включения субсидий на обеспечение деятельности подведомственных организаций и на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств республиканского бюджета, которые ранее планировались по госпрограмме «Жилище» (что обусловлено распределением мероприятий между Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики и Министерством строительства);

«Развитие образования в Республике Хакасия» - на 147 381 тыс. рублей, на 0,9% (за счет увеличения расходов на реализацию регионального проекта «Современная школа» и 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);

«Развитие здравоохранения Республики Хакасия» - на 47 650 тыс. рублей, на 0,4% (в основном за счет одновременного увеличения расходов на реализацию регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» на 92 068 тыс. рублей и снижения расходов на региональный проект «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» на 50 000 тыс. рублей);

«Социальная поддержка граждан» - на 40 104 тыс. рублей, на 0,5% (за счет включения ранее непланируемых расходов на создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации; увеличения расходов на комплекс процессных мероприятий «Развитие социального обслуживания населения и повышение эффективности государственной поддержки негосударственных некоммерческих организаций»);

⁸ Постановление Правительства Республики Хакасия от 25.05.2023 № 386 «О внесении изменений в Перечень государственных программ Республики Хакасия, утвержденный постановлением Правительства Республики Хакасия от 07.06.2013 № 310».

уменьшен по 13 госпрограммам на общую сумму 819 483 тыс. рублей, из них наибольшее наблюдается по госпрограммам:

«Управление государственными финансами Республики Хакасия» - на 565 852 тыс. рублей, на 9,5% (за счет снижения расходов на формирование Резервного фонда Республики Хакасия);

«Жилище» - на 169 842 тыс. рублей, на 42,2% (исключены мероприятия по обеспечению деятельности подведомственных учреждений и капитальному ремонту многоквартирных домов в связи с их включением в госпрограмму «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг»);

Несмотря на то, что программы разрабатываются на принципах проектного управления, анализ проектной и процессной частей госпрограмм показал, что доля проектной части всех госпрограмм составляет в 2024 году – 12 567 670 тыс. рублей (21,3% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью), процессной части – 46 498 187 тыс. рублей (78,7%).

Следует отметить, что ежегодно за счет средств бюджета ТФОМС РХ осуществляется финансирование ряда социально-значимых вопросов в сфере здравоохранения, которые не отражены в госпрограмме «Развитие здравоохранения Республики Хакасия», но влияют на достижение показателей, а именно:

1) расходы на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, в рамках которой производится оплата стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, при этом в структуру тарифа включаются расходы на заработную плату с начислениями, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, оплата стоимости лабораторных и инструментальных исследований, оплата услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, приобретение основных средств стоимостью до 400 тыс. рублей за единицу (в отдельных случаях до 1000 тыс. рублей) – плановый объем финансирования на 2024 год составляет 14 312 316,4 тыс. рублей⁹;

2) расходы по софинансированию медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (2024 год – 19 934,5 тыс. рублей);

3) расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний (2024 год - 221,6 тыс. рублей);

4) мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (36 129,1 тыс. рублей).

Кроме того, аналогичные мероприятия включены в госпрограммы субъектов Сибирского федерального округа в качестве комплекса процессных

⁹ Согласно проекту закона Республики Хакасия № 15-37/43-8 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

мероприятий (Иркутская, Кемеровская, Новосибирская, Омская, Томская области, Красноярский край).

В целях эффективного функционирования системы здравоохранения Республики Хакасия, достижения цели и задач социально-экономического развития Республики Хакасия в области здравоохранения, а также ожидаемых результатов к 2030 году, целесообразно внести изменения в госпрограмму Республики Хакасия «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» в части включения мероприятий по организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия (включая расходы на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия), а также характеризующих их показателей.

Фактически за 1 полугодие 2024 года исполнение по всем госпрограммам составило 21 504 391 тыс. рублей, или 36,4% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что в целом сопоставимо со средним уровнем исполнения всех расходов республиканского бюджета (36,7%).

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (36,8%) исполнены расходы по 18 госпрограммам, наиболее низкий из которых наблюдается по следующим госпрограммам:

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 9,5%;

«Сохранение и развитие хакасского языка» - 10,4%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 11,9%;

«Развитие туризма в Республике Хакасия» - 12,7%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 12,8%;

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» - 17%;

«Информационное общество Республики Хакасия» - 17,3%;

«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» - 18,2%.

За 1 полугодие 2024 года не начато освоение бюджетных ассигнований по 6 из 47 региональных проектов (122 003 тыс. рублей, или 0,2% от общего объема расходов по сводной бюджетной росписи), в том числе:

«Развитие туристической инфраструктуры» (45 876 тыс. рублей);

«Развитие зарядной инфраструктуры на территории Республики Хакасия» (24 840 тыс. рублей);

«Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» (24 000 тыс. рублей);

«Содействие занятости» (19 542 тыс. рублей);

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (6000 тыс. рублей);

«Обеспечение полноты и качества сведений в Едином государственном реестре недвижимости» (1745 тыс. рублей).

По 7 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения за 1 полугодие 2024 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года (в целом на 594 421 тыс. рублей), из них наибольший рост наблюдается по госпрограммам: «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности

людей на водных объектах» (240 073 тыс. рублей, в 1,8 раза), «Управление государственными финансами Республики Хакасия» (230 428 тыс. рублей, на 15,2%).

Относительно аналогичного периода 2023 года снижение исполненных расходов за 1 полугодие 2024 года наблюдается по 23 госпрограммам (в целом на 5 233 299 тыс. рублей), из них наибольшее снижение наблюдается по 5 госпрограммам: «Развитие образования в Республике Хакасия» (на 1 293 881 тыс. рублей, на 16,4%), «Социальная поддержка граждан» (на 836 681 тыс. рублей, на 19,9%), «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» (на 762 801 тыс. рублей, на 45,2%), «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» (на 636 106 тыс. рублей, на 12,3%), «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» (на 410 432 тыс. рублей, на 45,2%).

По состоянию на 30.06.2024 кредиторская задолженность по программным расходам сложилась в объеме 2 892 629,8 тыс. рублей (без учета резервов предстоящих расходов), из них наибольший объем приходится на следующие мероприятия:

1 079 592,8 тыс. рублей – по субсидированию бюджетных и автономных учреждений (в том числе 418 601,1 тыс. рублей по Министерству здравоохранения, 371 258,7 тыс. рублей по Министерству образования и науки);

738 865,5 тыс. рублей – по лекарственному обеспечению, в рамках социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (Министерство здравоохранения);

178 027,5 тыс. рублей – по содержанию, ремонту, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения (Министерство транспорта и дорожного хозяйства);

141 761,2 тыс. рублей – по компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек (Государственный комитет тарифного регулирования);

99 465,2 тыс. рублей – по бюджетным инвестициям (в том числе 48 005,9 тыс. рублей по Министерству транспорта и дорожного хозяйства и 51 459,3 тыс. рублей по Министерству строительства).

Законом о республиканском бюджете на 2024 год **бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности** предусмотрены по 14 ГРБС в сумме 850 790 тыс. рублей, что составляет 1,6% общего объема расходов республиканского бюджета.

Сводной бюджетной росписью (с изменениями) по состоянию на 30.06.2024 объем расходов республиканского бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности *увеличен на общую сумму 274 916 тыс. рублей, или на 32,3%*, и составил 1 125 706 тыс. рублей.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2024 года составило 556 758 тыс. рублей, или 49,5% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 26 689 тыс. рублей, или на 5% выше аналогичных показателей 2023 года (530 069 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности за 1 полугодие 2024 года представлена в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2024 год		исполнено за 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	бюджетом	росписью	2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6	7
Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия	469 721	472 738	218 157	192 707	40,8	-25 450	-11,7
Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти	197 494	198 244	79 903	62 039	31,3	-17 864	-22,4
Обеспечение функционирования Избирательной комиссии	112 653	112 653	130 135	67 369	59,8	-62 766	-48,2
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты	42 994	42 994	16 220	15 034	35,0	-1 186	-7,3
Обеспечение деятельности Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	6 246	6 246	2 818	2 205	35,3	-613	-21,8
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия	9 362	9 362	4 186	3 988	42,6	-198	-4,7
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия	8 820	8 820	4 014	3 322	37,7	-692	-17,2
Резервные фонды Республики Хакасия	3 500	274 649	74 636	210 094	76,5	135 458	181,5
Всего	850 790	1 125 706	530 069	556 758	49,5	26 689	5,0

Относительно аналогичного периода 2023 года *снижение фактического исполнения за 1 полугодие 2024 года наблюдается по 7 непрограммным направлениям деятельности из 8 – от 4,7% по «Обеспечению деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия» до 48,2% по «Обеспечению функционирования Избирательной комиссии».*

По непрограммному направлению деятельности «Резервные фонды Республики Хакасия» наблюдается увеличение расходов за 1 полугодие 2024 года – на 135 458 тыс. рублей, или в 2,8 раза.

При освоении бюджетных средств в целом на 36,7% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 31,3% («Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти») до 76,5% («Резервные фонды Республики Хакасия»).

6. Анализ реализации региональных проектов (программ) Республики Хакасия

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309¹⁰ в целях обеспечения устойчивого экономического и социального развития Российской Федерации, укрепления государственного, культурно-ценностного и экономического суверенитета, увеличения численности населения страны и повышения уровня жизни граждан, определены следующие национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года:

- 1) сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи;
- 2) реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социально ответственной личности;
- 3) комфортная и безопасная среда для жизни;
- 4) экологическое благополучие;
- 5) устойчивая и динамичная экономика;
- 6) технологическое лидерство;
- 7) цифровая трансформация государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы.

Пунктом 9 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 для достижения национальных целей, целевых показателей и выполнения задач, *Правительству Российской Федерации поставлена задача разработать (скорректировать) при участии Государственного Совета Российской Федерации и представить на рассмотрение Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам блок национальных проектов по обеспечению технологического лидерства, а также следующие национальные проекты:*

- «Продолжительная и активная жизнь»;
- «Семья»;
- «Молодежь и дети»;
- «Кадры»;
- «Инфраструктура для жизни»;
- «Эффективная транспортная система»;
- «Экологическое благополучие»;
- «Эффективная и конкурентная экономика»;
- «Туризм и гостеприимство»;
- «Международная кооперация и экспорт»;
- «Экономика данных и цифровая трансформация государства».

Также Правительству Российской Федерации до 31.12.2024 необходимо разработать и представить на рассмотрение Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам единый план по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года.

Стоит отметить, что пунктом 11 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 признается утратившим силу ранее

¹⁰ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» (далее – Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309)

действующий Указ Президента Российской Федерации от 21.06.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

В 2024 году реализуются 44 региональных проекта Республики Хакасия (далее – региональные проекты), паспорта которых утверждены Президиумом Совета развития Республики Хакасия при Главе Республики Хакасия – Председателе Правительства Республики Хакасия по 13 направлениям стратегического развития Российской Федерации: «Демография» (5 проектов), «Здравоохранение» (7), «Образование» (6), «Жилье и городская среда» (4), «Экология» (2), «Безопасные качественные дороги» (3), «Туризм и индустрия гостеприимства» (1), «Производительность труда» (2), «Цифровая экономика Российской Федерации» (5), «Культура» (3), «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (3), «Международная кооперация и экспорт» (2) и «Беспилотные авиационные системы» (1).

Соглашения с федеральными органами исполнительной власти Российской Федерации в части показателей и результатов федеральных проектов по Республике Хакасия заключены по всем 44 региональным проектам.

На основании открытых данных единого портала бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет»¹¹ и статистических данных Федеральной службы государственной статистики в таблице 6 представлен объем средств, планируемых в 2024 году на реализацию национальных проектов (далее также – НП, нацпроект) на душу населения субъектов Сибирского федерального округа Российской Федерации (далее – СФО).

Таблица 6
тыс. рублей

наименование	плановый объем средств бюджетов на реализацию НП на 2024 год	объем средств на НП на 2024 год на душу населения	ранг по объему средств на душу населения
А	1	2	3
Сибирский федеральный округ	209 458 770	12,6	х
<i>в том числе:</i>			
Новосибирская область	40 419 555	14,5	4
Иркутская область	32 374 250	13,9	5
Кемеровская область	31 379 229	10,2	8
Красноярский край	25 991 920	11,0	9
Омская область	23 978 040	13,2	6
Томская область	18 961 558	18,2	3
Алтайский край	10 344 295	4,9	10
Республика Тыва	10 590 568	31,4	2
Республика Алтай	9 088 715	43,1	1
Республика Хакасия	6 330 640	12,0	7

Наименьший плановый объем средств на реализацию национальных проектов на 2024 год наблюдается в Республике Хакасия, как и в предыдущие два года, при этом по объему средств на душу населения, Республика Хакасия занимает 7 место среди субъектов СФО, и составляет 12 тыс. рублей на человека

¹¹ форма бюджетной отчетности 0503117-НП «Отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам)»

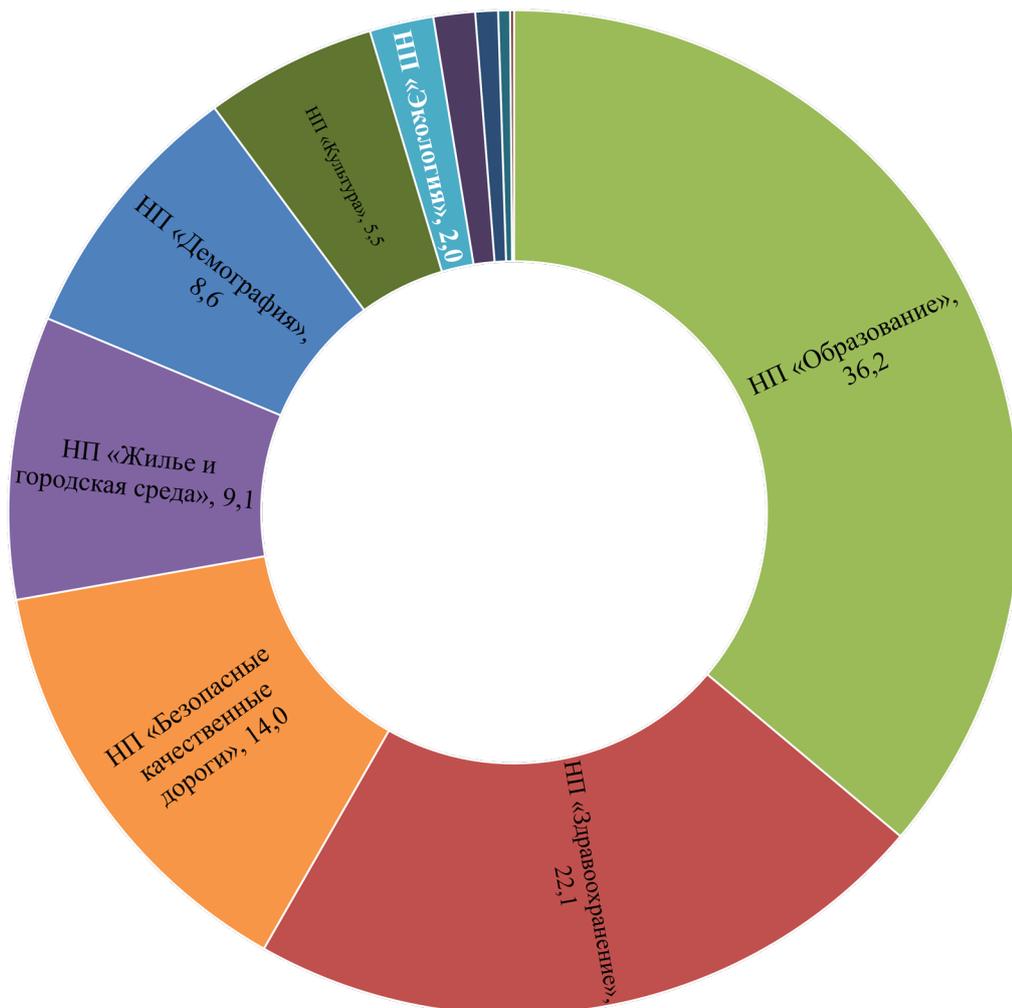
(среднее значение 12,6 тыс. рублей/чел.). Наибольшее значение данного показателя зафиксировано в Республике Алтай (43,1 тыс. рублей/чел.), наименьшее – в Алтайском крае (4,9 тыс. рублей/чел.).

На реализацию 9 национальных проектов (32 региональных проектов) Законом о республиканском бюджете на 2024 год предусмотрено 6 362 660 тыс. рублей, или 10,6% общих расходов республиканского бюджета (60 008 640 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов установленный сводной бюджетной росписью республиканского бюджета (по состоянию на 30.06.2024) уменьшен по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 32 020 тыс. рублей (на 0,5%), с 1 кварталом 2024 года – на 41 752 тыс. рублей (на 0,7%) и составил 6 330 640 тыс. рублей, или 10,5% общих расходов республиканского бюджета (60 191 563 тыс. рублей),

Основной объем запланированных бюджетных ассигнований (72,2%) приходится на реализацию национальных проектов «Образование» – 36,2%, «Здравоохранение» – 22,1% и «Безопасные качественные дороги» – 14%, (Диаграмма 1).

Диаграмма 1, %



Изменения объема бюджетных ассигнований республиканского бюджета на реализацию национальных проектов (далее – НП) за 2024 год представлены в таблице 7.

Таблица 7
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2024 год		отклонение	
	Закон № 86-ЗРХ	сводная бюджетная роспись	сумма	%
А	1	2	3	4
НП «Демография»	524 414	541 084	16 670	3,2
НП «Здравоохранение»	1 340 082	1 398 299	58 217	4,3
НП «Образование»	2 229 722	2 290 287	60 565	2,7
НП «Жилье и городская среда»	560 822	576 484	15 662	2,8
НП «Экология»	129 525	129 525	0	0
НП «Безопасные качественные дороги»	1 062 752	884 981	-177 771	-16,7
НП «Туризм и индустрия гостеприимства»	60 706	45 876	-14 830	-24,4
НП «Цифровая экономика»	7 954	7 954	0	0
НП «Культура»	288 490	347 957	59 467	20,6
НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы»	84 193	84 193	0	0
НП «Международная кооперация и экспорт»	50 000	0	-50 000	-100,0
НП «Беспилотные авиационные системы»	24 000	24 000	0	0
Всего	6 362 660	6 330 640	-32 020	-0,5

Информация об изменении объемов бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов и входящих в их состав региональных проектов за 2024 год представлена в приложении 5 к заключению Контрольно-счетной палаты.

Сводной бюджетной росписью республиканского бюджета (по состоянию на 30.06.2024) объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов на 2024 год по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями:

увеличен по 7 региональным проектам на общую сумму 260 581 тыс. рублей, наибольший объем из которых приходится на следующие проекты:

«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» – на 92 068 тыс. рублей (в 1,8 раза);

«Современная школа» – на 60 565 тыс. рублей (на 3%);

«Культурная среда» – на 59 467 тыс. рублей (на 20,7%);

уменьшен по 4 региональным проектам на общую сумму 242 601 тыс. рублей, в том числе:

«Региональная и местная дорожная сеть» – на 167 516 тыс. рублей (на 19,3%);

«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» (снижение бюджетных ассигнований в 2 раза по мероприятию «Приобретение жилого помещения (квартиры)» – на 50 000 тыс. рублей (на 17,7%);

«Развитие туристической инфраструктуры» – на 14 830 тыс. рублей (на 24,4%);

«Безопасность дорожного движения» – на 10 255 тыс. рублей (на 5,4%).

Также исключены по региональному проекту «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» 50 000 тыс. рублей, что обусловлено секвестированием республиканского бюджета на 2024 год.

Таким образом, по состоянию на 30.06.2024 общий объем бюджетных ассигнований республиканского бюджета, планируемых на реализацию национальных проектов на территории Республики Хакасия, составил 6 330 640 тыс. рублей, сформированных за счет средств:

федерального бюджета – 3 945 203 тыс. рублей (62,3% общего объема);

республиканского бюджета – 2 385 437 тыс. рублей (37,7%).

Расходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года, направленные на реализацию национальных проектов, представлены в таблице 8.

Таблица 8
тыс. рублей

наименование	плановый объем средств бюджетов на реализацию национальных проектов			исполнение по национальным проектам за 1 полугодие 2024 года			
	всего	в том числе:		всего	%	в том числе:	
		РФ	РХ			РФ	РХ
А	1	2	3	4	5	6	7
НП «Демография»	541 084	440 853	100 231	148 621	27,5	129 912	18 709
НП «Здравоохранение»	1 398 299	738 058	660 241	647 828	46,3	431 762	216 066
НП «Образование»	2 290 287	1 428 229	862 058	517 760	22,6	495 024	22 736
НП «Жилье и городская среда»	576 484	459 828	116 656	73 112	12,7	70 635	2 477
НП «Экология»	129 525	129 525	0	82 470	63,7	82 470	0
НП «Безопасные качественные дороги»	884 981	323 922	561 059	119 699	13,5	84 489	35 210
НП «Туризм и индустрия гостеприимства»	45 876	39 805	6071	0	0	0	0
НП «Цифровая экономика»	7 954	0	7 954	7 927	99,7	0	7 927
НП «Культура»	347 957	280 135	67 822	38 622	11,1	37 297	1 325
НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы»	84 193	80 848	3 345	34 510	41,0	34 164	346
НП «Беспилотные авиационные системы»	24 000	24 000	0	0	0	0	0
Всего	6 330 640	3 945 203	2 385 437	1 670 549	26,4	1 365 753	304 796

За счет средств республиканского бюджета в 2024 году полностью финансируется НП «Цифровая экономика», за счет средств федерального бюджета – НП «Экология» и НП «Беспилотные авиационные системы», по остальным национальным проектам уровень софинансирования составляет от 36,6% (НП «Безопасные качественные дороги») до 96% (НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы»).

Фактическое исполнение по региональным проектам за 1 полугодие 2024 года составило 1 670 549 тыс. рублей, или 26,4%, в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 365 753 тыс. рублей (34,6% планируемого объема бюджетных средств) и республиканского бюджета – 304 796 тыс. рублей (12,8%).

По состоянию на 01.07.2024 наибольший уровень исполнения фиксируется по НП «Цифровая экономика» – 99,7%, наименьший – по НП «Культура» – 11,1%.

По 2 национальным проектам исполнение отсутствует (НП «Туризм и индустрия гостеприимства» и НП «Беспилотные авиационные системы»).

Информация о расходах республиканского бюджета на реализацию региональных проектов за 1 полугодие 2024 года в разрезе ГРБС представлена в таблице 9.

Таблица 9
тыс. рублей

№ п/п	наименование	утверждено (роспись)	удельный вес, %	исполнено	%
А	Б	1	2	3	4
1	Государственный комитет цифрового развития и связи	7 954	0,1	7 927	99,7
2	Министерство образования и науки	1 170 044	18,5	323 325	27,6
3	Министерство культуры	347 957	5,5	38 622	11,1
4	Министерство здравоохранения	796 331	12,6	283 070	35,5
5	Министерство физической культуры и спорта	6 082	0,1	5 690	93,6
6	Министерство сельского хозяйства и продовольствия	62 438	1,0	17 753	28,4
7	Министерство транспорта и дорожного хозяйства	884 981	14,0	119 699	13,5
8	Министерство труда и социальной защиты	421 766	6,6	128 792	30,5
9	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики	19 406	0,3	0	0
10	Министерство экономического развития	67 631	1,1	16 757	24,8
11	Министерство строительства	2 392 525	37,8	646 444	27,0
12	Министерство лесного хозяйства	153 525	2,4	82 470	53,7
Всего		6 330 640	100,0	1 670 549	26,4

В 2024 году расходы на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов предусмотрены по 12 ГРБС. Основная доля расходов (82,9%) приходится на 4 министерства, в том числе Министерство строительства – 37,8%, Министерство образования и науки – 18,5%, Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 14% и Министерство здравоохранения – 12,6%.

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

Наибольший уровень использования бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов наблюдается по Государственному комитету цифрового развития и связи – 99,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, наименьший – по Министерству культуры – 11,1%. По Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики исполнение за 1 полугодие 2024 года отсутствует.

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

Из 31 регионального проекта, по которым установлены бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписью, фактические расходы за 1

полугодие 2024 года осуществлены по 27 региональным проектам – бюджетные ассигнования исполнены в диапазоне от 1,9% «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» до 100% по 3 региональным проектам: «Информационная безопасность», «Цифровое государственное управление» и «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами».

При среднем исполнении региональных проектов в 1 полугодии 2024 года в размере 26,4% *низкое освоение средств (менее 16%)* отмечается по следующим региональным проектам:

«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 1,9%, (на 01.09.2024 кассовое исполнение составило 45 209 тыс. рублей);

«Безопасность дорожного движения» – 7,7%, освоение средств планируется в 4 квартале 2024 года;

«Формирование комфортной городской среды» – 9,9%, (на 01.09.2024 кассовое исполнение составило 72 107 тыс. рублей);

«Цифровая образовательная среда» – 10,6%, освоение средств планируется в 3-4 кварталах 2024 года;

«Культурная среда» – 10,9%, *наличие рисков неосвоения средств в полном объеме по двум объектам:* «Центр культурного развития в городе Сорске Республики Хакасия» (низкие темпы работ из-за малого количества рабочих на месте), «Реконструкция сельского дома культуры в п. Расцвет Усть-Абаканского района» (несвоевременное выполнение графика ремонтных работ);

«Чистая вода» – 14,8%, *вследствие приостановления работ по объекту* «Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград»;

«Региональная и местная дорожная сеть» – 15,2%, освоение средств планируется в 3-4 кварталах 2024 года.

Также по 4 региональным проектам за 1 полугодие 2024 года отсутствует исполнение:

«Развитие туристической инфраструктуры», при плане 45 876 тыс. рублей, Объем средств предусмотрен на грантовую поддержку субъектов предпринимательства, освоение планируется в 3 квартале 2024 года;

«Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы», план – 24 000 тыс. рублей; освоение средств планируется в декабре 2024 года;

«Содействие занятости», план – 19 542 тыс. рублей (на 01.09.2024 кассовое исполнение составило 14 523 тыс. рублей);

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – 6000 тыс. рублей. освоение средств планируется в 3-4 кварталах 2024 года.

Объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям республики на реализацию региональных проектов запланирован в общей сумме 2 230 903 тыс. рублей, что составляет 35,2% общего объема средств на региональные проекты (таблица 10).

Таблица 10
тыс. рублей

наименование	утверждено (роспись)	удельный вес, %	исполнено	
			сумма	%
А	1	2	3	4
НП «Образование» (Е)	1 153 670	51,7	318 132	27,6
РП «Современная школа»	961 103	43,1	239 401	24,9
РП «Успех каждого ребенка»	85 765	3,8	54 356	63,4
РП «Цифровая образовательная среда»	80 008	3,6	9 220	11,5
РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	26 794	1,2	15 155	56,6
НП «Жилье и городская среда» (F)	268 146	12,0	24 583	9,2
РП «Формирование комфортной городской среды»	248 740	11,1	24 583	9,9
РП «Чистая вода»	19 406	0,9	0	0
НП «Безопасные качественные дороги» (R)	484 055	21,7	27 139	5,6
РП «Региональная и местная дорожная сеть»	334 055	15,0	20 502	6,1
РП «Безопасность дорожного движения»	150 000	6,7	6 637	4,4
НП «Культура» (A)	325 032	14,6	35 233	10,8
РП «Культурная среда»	324 222	14,6	34 576	10,7
РП «Творческие люди»	810	0,04	657	81,1
Всего	2 230 903	100,0	405 087	18,2

Сводной бюджетной росписью республиканского бюджета наибольший объем межбюджетных трансфертов на реализацию региональных проектов (51,7%) предусмотрен по НП «Образование» в сумме 1 153 670 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов, направленных из республиканского бюджета бюджетам муниципальных образований республики, на реализацию региональных проектов за 1 полугодие 2024 года составил 405 087 тыс. рублей, или 18,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, из них наибольший объем направлен на реализацию регионального проекта «Современная школа» (НП «Образование») – 239 401 тыс. рублей (59,1%).

Следует отметить, что в реализации 10 региональных проектов в 2024 году участвуют 34 муниципальных образования республики, в том числе 5 городских округов, 8 муниципальных районов и 21 поселение.

Согласно форме бюджетной отчетности 0503117М-НП «Отчет об исполнении бюджета (по национальным проектам)» общий объем средств, предусмотренный в бюджетах муниципальных образований на реализацию региональных проектов, на 2024 год составляет 2 318 366 тыс. рублей, исполнение за 1 полугодие 2024 года составило 426 781 тыс. рублей, или 18,4% предусмотренных бюджетных ассигнований.

Также на реализацию национальных проектов на территории Республики Хакасия предусмотрены иные источники финансирования – 1 419 369 тыс. рублей за счет средств бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

В 1 полугодии 2024 года за счет внебюджетных источников на реализацию региональных проектов направлено 731 140 тыс. рублей, или 51,5% планируемого объема средств, в том числе за счет средств:

ТФОМС РХ¹² – 702 665 тыс. рублей (51,2%);

¹² Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее – ТФОМС РХ).

Государственного учреждения - Регионального отделения Фонда социального страхования по Республике Хакасия ¹³ – 28 475 тыс. рублей (59,9%).

На 2024 год по 32 региональным проектам установлено 130 целевых показателей, в том числе по 9 региональным проектам без финансирования.

Наибольшее количество целевых показателей предусмотрено по НП «Здравоохранение» – 52 показателя, или 40% от общего количества показателей по республике, НП «Жилье и городская среда» – 17 показателей (13,1%) и НП «Демография» – 12 показателей (9,2%).

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

Нормативный размер резервного фонда Республики Хакасия на 2024 год утвержден в сумме 600 000 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных статьей 10(1) Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ, и составляет 1,4% планируемого объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета (не более 5%).

Также Законом о республиканском бюджете предусмотрены расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия на общую сумму 6500 тыс. рублей, в том числе за счет резервного фонда Правительства Республики Хакасия в размере 3500 тыс. рублей и средств резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 3000 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2024 размер резервного фонда Республики Хакасия снижен на общую сумму 591 934 тыс. рублей, или в 74,4 раза, и составляет 8066 тыс. рублей, при этом увеличен объем расходов резервных фондов Правительства Республики Хакасия на 567 362 тыс. рублей (в 88,3 раза) и распределен в сумме 573 862 тыс. рублей по 11 ГРБС.

Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года приведено в таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			бюджет	сводная бюджетная роспись	факт на 01.07.2024	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	4	0	1 400	0	0
	1	11	3 500	0	0	x
Министерство образования и науки Республики Хакасия	7	9	0	10 020	20	0,2
	10	3	0	1 708	252	14,8
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	1	11	0	187 921	177 134	94,3
Министерство строительства Республики Хакасия	7	2	0	54 600	13 688	25,1

¹³ Государственное учреждение - Регионального отделения Фонда социального страхования по Республике Хакасия (далее - ФСС).

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			бюджет	сводная бюджетная роспись	факт на 01.07.2024	в % к росписи
А	1	2	3	4	5	6
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	1	13	0	19 000	19 000	100,0
Итого			3 500	274 649	210 094	76,5
Резервный фонд Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий						
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	4	5	0	256 508	194 642	75,9
Министерство образования и науки Республики Хакасия	14	3	0	12 629	4 507	35,7
Министерство культуры Республики Хакасия	14	3	0	812	812	100,0
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	14	3	0	6 608	0	0
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	10	3	0	1 310	1 310	100,0
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	14	3	0	1 837	407	22,2
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	4	6	0	4 000	0	0
Управление по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	1	11	3 000	0	0	х
	3	9	0	1 000	1 000	100,0
	14	3	0	14 509	4 917	33,9
Итого			3 000	299 213	207 595	69,4
Всего			6 500	573 862	417 689	72,8

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены в 1 полугодии 2024 года на общую сумму 417 689 тыс. рублей, или 72,8% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Согласно отчету Министерства финансов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года распределено:

1) Министерству труда и социальной защиты – 187 921 тыс. рублей, из них:

материальная помощь 221 гражданину в общей сумме 128 109 тыс. рублей на основании 36 постановлений Правительства Республики Хакасия, кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 года составило 127 009 тыс. рублей, или 99,1% распределенной материальной помощи;

дополнительные меры социальной поддержки граждан на общую сумму 59 812 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 50 125 тыс. рублей, или 83,8% распределенного объема, в том числе по постановлениям Президиума Правительства Республики Хакасия от:

02.02.2024 № 30-п – 16 712 тыс. рублей (кассовое исполнение 7525 тыс. рублей, или 45%), на реализацию положений Закона Республики Хакасия от 07.02.2023 № 12-ЗРХ¹⁴;

02.02.2024 № 31-п, 26.02.2024 № 51-п, 28.02.2024 № 55-п, 15.03.2024 № 68-п, 20.03.2024 № 71-п, 19.04.2024 № 109-п, 06.05.2024 № 132-п, 24.05.2024 № 152-п и 24.05.2024 № 153-п – 43 100 тыс. рублей (исполнение 42 600 тыс. рублей, или 98,8%), на осуществление единовременных денежных выплат гражданам Российской Федерации, заключившим контракт с Министерством обороны Российской Федерации о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации;

2) Министерству строительства – 54 600 тыс. рублей (кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 года составляет 13 688 тыс. рублей, или 25,1%) постановлением Президиума Правительства Республики Хакасия от 29.01.2024 № 21-п на финансовое обеспечение затрат на реализацию мероприятий по восстановлению объектов социальной инфраструктуры муниципального образования Свердловский муниципальный округ Луганской Народной Республики (далее – ЛНР) в рамках специального инфраструктурного проекта;

3) Министерству образования и науки – 11 728 тыс. рублей постановлениями Президиума Правительства Республики Хакасия:

от 22.01.2024 № 12-п - 20 тыс. рублей (исполнение 100%) на оказание финансовой помощи физическому лицу;

от 26.03.2024 № 86-п - 1708 тыс. рублей (кассовое исполнение 252 тыс. рублей, или 14,8%) на реализацию положений Закона Республики Хакасия от 02.11.2023 № 79-ЗРХ¹⁵;

от 23.05.2024 № 151-п – 10 000 тыс. рублей (кассовое исполнение отсутствует) на приобретение путевок в детский оздоровительный лагерь для 150 детей Свердловского района ЛНР, приобретение оборудования, учебников и учебных пособий для обучающихся общеобразовательных организаций Свердловского района ЛНР и студентов ГБОУ СПО ЛНР «Свердловский колледж», а также оснащение медицинских кабинетов образовательных организаций Свердловского района ЛНР оборудованием;

4) Министерству имущественных и земельных отношений – 19 000 тыс. рублей (кассовое исполнение 100%) постановлением Президиума Правительства Республики Хакасия от 01.04.2024 № 90-п на увеличение уставного фонда ГУП РХ «Хакаскресводоканал»;

5) Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 1400 тыс. рублей (кассовое исполнение отсутствует) постановлением Президиума Правительства Республики Хакасия от 19.04.2024 № 111-п на заключение государственного контракта производителем специальной аппаратуры защищенной видеосвязи.

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий

¹⁴ 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).

¹⁵ Закон Республики Хакасия от 02.11.2023 № 79-ЗРХ «О дополнительной мере социальной поддержки в виде оплаты обучения в профессиональных образовательных организациях Республики Хакасия» (далее - Закон Республики Хакасия от 02.11.2023 № 79-ЗРХ).

стихийных бедствий выделено 299 213 тыс. рублей (исполнение 207 595 тыс. рублей, или 69,4%) постановлениями Правительства Республики Хакасия от:

18.01.2024 № 22, 24.01.2024 № 40, 21.02.2024 № 126, 04.03.2024 № 157 и 14.03.2024 № 174 – 256 958 тыс. рублей (исполнение 195 092 тыс. рублей, или 75,9%), на оплату государственных контрактов на выполнение работ по утилизации биологических отходов (трупов изъятых животных), а также на возмещение населению стоимости изъятых в зоне чрезвычайной ситуации восприимчивых сельскохозяйственных животных при ликвидации очага заразного узелкового дерматита крупного рогатого скота, утилизацию биологических отходов (трупов изъятых животных);

29.01.2024 № 58 – 860 тыс. рублей (исполнение 100%), на оказание финансовой помощи 86 гражданам за полностью утраченное ими имущество первой необходимости согласно утвержденному главой Усть-Абаканского района списку граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации на территории муниципального образования Усть-Абаканский район Республики Хакасия;

29.01.2024 № 60 - 22 335 тыс. рублей (исполнение 7605 тыс. рублей, или 34%), на ремонт крыш зданий школ, объектов культурного и спортивного назначения в районах республики;

07.02.2024 № 90 – 12 630 тыс. рублей (исполнение 3038 тыс. рублей, или 24,1%), 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;

21.02.2024 № 125 – 1000 тыс. рублей (исполнение 100%), на приобретение тепловых бензиновых (дизельных) пушек и электрогенераторов для пополнения резерва материальных ресурсов Республики Хакасия для ликвидации чрезвычайной ситуации межмуниципального и регионального характера;

от 25.04.2024 № 274 - 1430 тыс. рублей (исполнение отсутствует), Администрации Орджоникидзевского района Республики Хакасия на проведение аварийно-восстановительных работ на объектах теплоснабжения с. Приисковое Приисковского сельсовета;

от 08.05.2024 № 302 - 4000 тыс. рублей (исполнение отсутствует), на проведение буровзрывных работ в аале Усть-Таштып Аскизского района, а также на участке недр местного значения месторождения «Самохвальское» (г. Абакан).

8. Анализ исполнения Дорожного фонда Республики Хакасия

В соответствии со статьей 4 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия (далее – дорожный фонд) утвержден на 2024 год в сумме 3 623 446 тыс. рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям, установленным сводной бюджетной росписью, при этом сводной бюджетной росписью:

1) уменьшены средства на общую сумму 192 844 тыс. рублей по: региональному проекту «Региональная и местная дорожная сеть» – на 167 516 тыс. рублей, или на 19,3%;

комплексу процессных мероприятий «Реализация государственных функций в сфере дорожного хозяйства» – на 15 073 тыс. рублей, или на 1,8%;

региональному проекту «Безопасность дорожного движения» – на 10 255 тыс. рублей, или на 5,4%;

2) *увеличены* на аналогичную сумму (192 844 тыс. рублей), в том числе по ведомственным проектам:

«Развитие дорожного хозяйства» – на 186 844 тыс. рублей, или на 12,3%;

«Развитие инфраструктуры для обеспечения деятельности дорожного хозяйства» – 6000 тыс. рублей, или на 20%.

За 1 полугодие 2024 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду составило 422 713 тыс. рублей, или 11,7% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью (в 2023 году - 22,6%), информация представлена в приложении 6 к заключению Контрольно-счетной палаты. Вся сумма исполнения приходится на Министерство транспорта и дорожного хозяйства.

Основной объем мероприятий в сфере дорожного хозяйства (3 610 530 тыс. рублей, или 99,7% 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 105 845 тыс. рублей, или 15,2% (план – 698 326 тыс. рублей);

«Безопасность дорожного движения» – исполнение составило 13 854 тыс. рублей, или 7,7% (план – 180 655 тыс. рублей);

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – *исполнение отсутствует* (план 6000 тыс. рублей).

По 2 из 15 мероприятий госпрограммы за 1 полугодие 2024 года *отсутствует исполнение*, в частности по:

«Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения» - план 4024 тыс. рублей;

«Устройство и модернизация освещения, тротуаров, пешеходных переходов, пешеходных ограждений, автобусных остановок на автомобильных дорогах общего пользования» - 745 тыс. рублей.

По остальным целевым статьям расходов *исполнение годовых бюджетных назначений составило от 1,7%* («Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации») *до 27,2%* («Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)»).

Кроме того, в 2024 году по Министерству транспорта и дорожного хозяйства запланирована реализация мероприятий в рамках **госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»** – на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом), план – 12 439 тыс. рублей, исполнение за 1 полугодие 2024 года составило 894 тыс. рублей, или 7,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Относительно аналогичного периода 2023 года кассовые расходы дорожного фонда снизились в 2,5 раза, или на 617 232 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 просроченная кредиторская задолженность по Дорожному фонду по сравнению с началом года увеличилась на 166 730,7 тыс. рублей, или в 3,6 раза, и составила 230 535,3 тыс. рублей.

Также по Министерству финансов годовые бюджетные ассигнования на процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования запланированы в сумме 477 тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 года отсутствует.

9. Анализ исполнения Республиканской адресной инвестиционной программы

Перечень строек и объектов для республиканских государственных нужд, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, предусмотренных на реализацию Республиканской адресной инвестиционной программы (далее - РАИП) на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержден постановлением Правительства Республики Хакасия от 22.01.2024 № 38¹⁶, по 27 объектам на общую сумму 3 688 387 тыс. рублей (приложение 7 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Объем капитальных вложений на реализацию РАИП по сводной бюджетной росписи на 30.06.2024 утверждён в общей сумме 3 685 128 тыс. рублей (по 31 объекту), что на 3259 тыс. рублей, или на 0,1%, меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных постановлением Правительства Республики Хакасия от 22.01.2024 № 38, в том числе:

включены расходы в сумме 5801 тыс. рублей по 4 ранее не предусмотренным объектам:

«Реконструкция здания стационара ГБУЗ РХ «Аскизская межрайонная больница» для размещения первичного сосудистого центра, центра онкологической амбулаторной помощи и компьютерного томографа, с теплым переходом, в том числе проектно-сметная документация» – 3543 тыс. рублей;

«Строительство водозаборного сооружения и участка магистральной сети в с. Большая Ерба» – 1256 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» – 745 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз-Бирикчуль-Вершина Теи на участке км 68+210 - км 73+000 в Аскизском районе Республики Хакасия» – 257 тыс. рублей;

увеличены по 9 объектам на общую сумму 56 233 тыс. рублей, из них наибольшие суммы приходятся на:

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 73+000 - км 88+800 в Аскизском районе Республики Хакасия» – на 33 073 тыс. рублей, или на 6,9%;

«Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Абакан, мкр. Арбан, в том числе проектно-сметная документация» – на 15 648 тыс. рублей, или на 23,5%;

уменьшены по 2 объектам на общую сумму 65 293 тыс. рублей:

¹⁶ Постановление Правительства Республики Хакасия от 22.01.2024 № 38 «Об утверждении Перечня строек и объектов для республиканских государственных нужд, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, предусмотренных на реализацию республиканской адресной инвестиционной программы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - постановление Правительства Республики Хакасия от 22.01.2024 № 38).

«Приобретение жилого помещения (квартиры) (в рамках регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами») – на 50 000 тыс. рублей, или на 50%;

«Реконструкция мостового перехода через р. Каратас на км 48+824 автомобильной дороги Шира - Беренжак в Ширинском районе Республики Хакасия» – на 15 293 тыс. рублей, или на 15,6%.

Также, по причине выделения в отдельное ведомство Управления ветеринарии Республики Хакасия из Министерства сельского хозяйства и продовольствия между ними *перераспределены бюджетные ассигнования на приобретение жилья ветеринарным специалистам в размере 10 000 тыс. рублей.*

Объем капитальных вложений на реализацию РАИП распределен по 5 ГРБС, из них наибольший объем средств (98,3%) приходится на Министерство строительства – 80% от общего объема запланированных средств, или 2 947 207 тыс. рублей, и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 18,3%, или 675 614 тыс. рублей.

По итогам 1 полугодия 2024 года профинансированы расходы по 19 объектам РАИП (план 31 объект) на общую сумму 752 586 тыс. рублей, или 20,4% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (36,7%).

В разрезе объектов РАИП *исполнение составило от 0,7% по объекту «Реконструкция здания ГАУК РХ «Хакасский национальный краеведческий музей им. Л.Р. Кызласова - музейно-культурный центр», в том числе проектная документация» до 100% по объекту «Реконструкция здания стационара ГБУЗ РХ «Аскизская межрайонная больница» для размещения первичного сосудистого центра, центра онкологической амбулаторной помощи и компьютерного томографа, с теплым переходом, в том числе проектно-сметная документация».*

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по РАИП составляет 79,6%, или 2 932 542 тыс. рублей, и преимущественно приходится на следующие объекты:

«Общеобразовательная школа на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района» (925 808 тыс. рублей, или 82,6% от установленных бюджетных ассигнований);

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 73+000 - км 88+800 в Аскизском районе Республики Хакасия» (500 994 тыс. рублей, или 97,8%);

«Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28» (252 179 тыс. рублей, или 99,2%);

«Строительство детского сада на 120 мест по адресу: Алтайский район, с. Белый Яр, ул. Перминова, 117» (162 774 тыс. рублей, или 99%);

«Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград» (153 210 тыс. рублей, или 96,2%);

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» (136 638 тыс. рублей, или 54,8%);

«Реконструкция водозабора по адресу: Республика Хакасия, с. Аскиз, ул. Красноармейская, 42» (106 598 тыс. рублей, или 72,1%);

«Жилой корпус ГАУ РХ «Абаканский пансионат ветеранов», в том числе проектно-сметная документация» (99 093 тыс. рублей, или 87,7%);

«Реконструкция мостового перехода через р. Каратас на км 48+824 автомобильной дороги Шира - Беренжак в Ширинском районе Республики Хакасия» (82 707 тыс. рублей, или 100%).

По итогам 1 полугодия 2024 года по двум ГРБС образована кредиторская задолженность в общей сумме 90 470,3 тыс. рублей, из них по:

1) Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 48 006 тыс. рублей и приходится на объекты:

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Тёи на участке км 73 + 000 - км 88 + 000 в Аскизском районе Республики Хакасия» – 37 956 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Усть-Абакан-Чарков-Ербинская на участке км 72+200 - км 92+000 в Усть-Абаканском районе Республики Хакасия» – 9859 тыс. рублей;

«Реконструкция мостового перехода через р. Каратас на км 48+824 автомобильной дороги Шира - Беренжак в Ширинском районе Республики Хакасия» – 191 тыс. рублей;

2) Министерству строительства – 42 464,3 тыс. рублей, в том числе по объектам:

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» – 36 284,3 тыс. рублей;

«Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация» – 6180 тыс. рублей.

Кроме того, по Министерству строительства сформировалась дебиторская задолженность на общую сумму 1 020 557,5 тыс. рублей по 12 объектам РАИП. При этом основная сумма задолженности приходится на 3 объекта:

«Общеобразовательная школа на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района» – 376 056,8 тыс. рублей;

«Реконструкция зданий ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая детская больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация» – 179 403,4 тыс. рублей;

«Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Черногорск, в том числе проектно-сметная документация (строительство)» – 90 245,3 тыс. рублей.

Основной причиной образования дебиторской задолженности является отставание от графика выполнения работ по причине недостаточного количества рабочей силы на объектах.

10. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия

Анализ предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия (далее – муниципальные образования) из республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года по главным распорядителям средств республиканского бюджета представлен в приложении 8

к заключению Контрольно-счетной палаты, по видам межбюджетных трансфертов в таблице 12.

Таблица 12
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2024 год		исполнено за 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	бюджетом	росписью	2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6	7
Дотации	2 458 222	2 484 304	958 543	967 250	38,9	8 707	0,9
Субсидии	5 764 072	6 150 262	2 065 685	1 387 590	22,6	-678 095	-32,8
Субвенции	12 641 722	12 641 722	6 955 895	5 594 462	44,3	-1 361 433	-19,6
Иные межбюджетные трансферты	574 466	671 432	311 409	403 415	60,1	92 006	29,5
Всего	21 438 482	21 947 720	10 291 532	8 352 717	38,1	-1 938 815	-18,8

В соответствии со статьей 12 Закона о республиканском бюджете на 2024 год объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований утвержден в сумме 21 438 482 тыс. рублей, *сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2024 увеличен на 509 238 тыс. рублей, или на 2,4%, до 21 947 720 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема субсидий на 386 190 тыс. рублей (на 6,7%), дотаций на 26 082 тыс. рублей (на 1,1%) и иных межбюджетных трансфертов на 96 966 тыс. рублей (на 16,9%).*

Исполнение в целом по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований республики за 1 полугодие 2024 года *сократилось на 18,8% (на 1 938 815 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2023 года* и составило 8 352 717 тыс. рублей, или 38,1% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Наибольшее снижение межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года отмечено по **субвенциям** – на 1 361 433 тыс. рублей, или на 19,6%, 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 837 630 тыс. рублей, или на 20,2%, и дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – на 430 098 тыс. рублей, или на 22,9%.

Увеличение межбюджетных трансфертов отмечается по иным межбюджетным трансфертам – на 92 006 тыс. рублей, или на 29,5%, и дотациям – на 8707 тыс. рублей, или на 0,9%.

Распределение дотаций муниципальным образованиям республики на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, а также иных дотаций за 1 полугодие 2024 года, представлено в таблице 13.

Таблица 13
тыс. рублей

наименование муниципального образования	дотации на выравнивание			дотации на сбалансированность			Иные дотации*		
	роспись	факт	%	роспись	факт	%	роспись	факт	%
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
г. Абакан	0	0	х	186 316	77 632	41,7	0	0	х
г. Абаза	34 425	14 344	41,7	123 201	58 288	47,3	0	0	х
г. Саяногорск	0	0	х	62 307	25 962	41,7	0	0	х
г. Сорск	11 750	4 896	41,7	26 904	22 877	85,0	0	0	х
г. Черногорск	2 173	906	41,7	66 459	34 445	51,8	0	0	х
Алтайский район	20 597	8 582	41,7	63 986	12 414	19,4	6 808	2 836	41,7
Аскизский район	74 777	31 157	41,7	303 147	134 801	44,5	0	0	х
Бейский район	26 725	11 135	41,7	92 733	51 928	56,0	22 196	9 249	41,7
Боградский район	33 066	13 777	41,7	133 502	55 297	41,4	41 814	21 398	51,2
Орджоникидзевский район	34 097	12 504	36,7	141 375	79 866	56,5	51 556	22 612	43,9
Таштыпский район	52 821	19 913	37,7	212 742	91 702	43,1	41 380	17 241	41,7
Усть-Абаканский район	50 573	13 597	26,9	135 928	55 832	41,1	0	0	х
Ширинский район	58 996	18 595	31,5	103 333	41 873	40,5	3 817	1 591	41,7
Нераспределенный резерв	0	0	х	4 800	0	х	260 000	0	х
ВСЕГО	400 000	149 406	37,4	1 656 733	742 917	44,8	427 571	74 927	17,5

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

Исполнение за 1 полугодие 2024 года по **дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** составило 149 406 тыс. рублей, или 37,4% утвержденных бюджетных ассигнований. Исполнение от 26,9% по Усть-Абаканскому району до 41,7% по 7 муниципальным образованиям республики (города Абаза, Сорск и Черногорск и Алтайский, Аскизский, Бейский и Боградский районы).

По **дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований** исполнение за 1 полугодие 2024 года составило 742 917 тыс. рублей, или 45,6% утвержденных бюджетных ассигнований (1 630 651 тыс. рублей) и 44,8% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью (1 656 733 тыс. рублей). Исполнение в разрезе муниципальных образований варьируется от 19,4% по Алтайскому району до 85% по г. Сорску.

За 1 полугодие 2024 года **иные дотации** распределены муниципальным образованиям республики в общем объеме 74 927 тыс. рублей (17,5%).

По Алтайскому, Бейскому, Таштыпскому и Ширинскому районам объем исполнения составил 41,7%, по Орджоникидзевскому району – 43,9% и по Боградскому району – 51,2%.

Законом о республиканском бюджете по 16 ГРБС распределены 74 **субсидии** бюджетам муниципальных образований на общую сумму 5 764 072 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью распределены на общую сумму 6 150 262 тыс. рублей (78 субсидий), что на 386 190 тыс. рублей, или на 6,7%, превышает утвержденные бюджетные ассигнования, в том числе:

1) за счет перераспределения субсидий между ГРБС - 5 субсидий на общую сумму 487 167 тыс. рублей с Министерства строительства на Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, в частности отдельных

полномочий в рамках реализации госпрограмм «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» и «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»;

2) по Министерству образования и науки – включена субсидия, не предусмотренная ранее Законом о республиканском бюджете на 2024 год (на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках регионального проекта «Современная школа» в сумме 60 358 тыс. рублей (общеобразовательная школа на 1000 мест в г. Абакан)), *увеличены объемы 3-х субсидий* на общую сумму 132 774 тыс. рублей (в основном по субсидии, направленной на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования на 101 199 тыс. рублей), *уменьшена 1 субсидия* на модернизацию региональных систем дошкольного образования на 3000 тыс. рублей;

3) по Министерству транспорта и дорожного хозяйства – *увеличены объемы 3-х субсидий* на общую сумму 168 215 тыс. рублей, в основном по субсидиям на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения (увеличение на 89 530 тыс. рублей) и на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сёл Республики Хакасия, а также на капитальный ремонт, ремонт искусственных сооружений (на 64 437 тыс. рублей), *уменьшена 1 субсидия* на финансовое обеспечение дорожной деятельности (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) на 8605 тыс. рублей;

4) по Министерству культуры – *увеличены объемы 2-х субсидий* на общую сумму 60 859 тыс. рублей (дополнительные расходы республиканского бюджета в целях достижения мероприятия (результата), установленного соглашением о предоставлении межбюджетных трансфертов в рамках регионального проекта «Культурная среда» (Центр культурного развития г. Сорск на 59 467 тыс. рублей, на разработку проектно-сметной документации на строительство объектов муниципальной собственности в сфере культуры на 762 тыс. рублей, на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере культуры на 630 тыс. рублей), при этом *сокращены 2 субсидии* на общую сумму 38 753 тыс. рублей, в частности на модернизацию, реконструкцию, строительство объектов муниципальной собственности в сфере культуры на 38 123 тыс. рублей и на развитие музеев под открытым небом, в том числе разработка проектно-сметной документации на 630 тыс. рублей;

5) по Министерству физической культуры и спорта – *увеличены объемы 2-х субсидий* на общую сумму 10 861 тыс. рублей (на строительство, модернизацию и реконструкцию спортивных объектов муниципальной собственности на 10 589 тыс. рублей, на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва на 272 тыс. рублей) и *уменьшена 1 субсидия* на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта на 6460 тыс. рублей;

б) по Министерству строительства – *увеличены объемы 2-х субсидий* на общую сумму 9941 тыс. рублей (на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды 9422 тыс. рублей, на строительство,

реконструкцию объектов инженерной инфраструктуры в целях развития малоэтажного строительства, в том числе разработка проектно-сметной документации на 519 тыс. рублей).

Исполнение по субсидиям за 1 полугодие 2024 года составило 1 387 590 тыс. рублей, или 24,1% утвержденных бюджетных ассигнований и 22,6% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Следует отметить, что *исполнение ниже среднего значения* по субсидиям за 1 полугодие 2024 года (36,7%) сложилось *по 14 из 17 ГРБС* (от 3,1% по Министерству физической культуры и спорта до 33,3% по Государственному комитету цифрового развития и связи), при этом *по 4 ГРБС исполнение отсутствует полностью* (Министерству национальной и территориальной политики, Министерству имущественных и земельных отношений, Аппарату Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия и Государственной инспекции по охране объектов культурного наследия).

По 28 из 78 субсидий бюджетам муниципальных образований республики по состоянию на 30.06.2024 не начато их выделение 10 ГРБС с объемом утвержденных бюджетных ассигнований в общей сумме 659 086 тыс. рублей, или 10,7% общего объема субсидий, в том числе:

Министерством культуры по 8 субсидиям;

Министерством природных ресурсов и экологии по 4 субсидиям;

Министерством образования и науки и Государственной инспекцией по охране объектов культурного наследия по 3 субсидии;

Министерствами национальной и территориальной политики, Министерством жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, Министерством строительства и Министерством имущественных и земельных отношений по 2 субсидии;

Министерством экономического развития и Аппаратом Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия по 1 субсидии.

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 1 полугодие 2024 года составило 5 594 462 тыс. рублей, или 44,3% утвержденных бюджетных ассигнований, по **иным межбюджетным трансфертам** – 403 415 тыс. рублей, или 60,1% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

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

Законом о республиканском бюджете на 2024 год предусмотрено распределение из республиканского бюджета другим уровням бюджетов межбюджетных трансфертов на общую сумму 856 367 тыс. рублей, *сводной бюджетной росписью на 30.06.2024 бюджетные ассигнования уменьшены на*

12 000 тыс. рублей, или на 1,4%, и составили 844 367 тыс. рублей за счет *исключения* межбюджетного трансферта 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.

Исполнение за 1 полугодие 2024 года составило 351 953 тыс. рублей, или 41,7% утвержденных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, в том числе:

1) бюджету Социального фонда:

субвенция на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка – 351 043 тыс. рублей, или 41,6% утвержденных бюджетных ассигнований (план – 843 457 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» – 910 тыс. рублей, или 100%.

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

Дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по сравнению с 01.01.2024 увеличилась на 6 103 813,7 тыс. рублей, или в 1,4 раза и по состоянию на 01.07.2024 составила 22 984 098,9 тыс. рублей (приложение 9 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Наибольшее *увеличение* дебиторской задолженности наблюдается по:

Министерству образования и науки – на 3 657 234,4 тыс. рублей, или в 18,4 раза (сложилась в основном по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

Министерству лесного хозяйства – на 2 284 016,6 тыс. рублей, или 40,3% (отражены суммы доходов будущих периодов федеральных соглашений по поступлениям текущего характера за период 2024-2026 годов, а также по новым договорам аренды лесных участков, наиболее значительный из которых с ООО «Кедровый орех» на 845,6 млн. рублей);

Министерству труда и социальной защиты – на 1 861 314,3 тыс. рублей, или в 125,7 раза (сложилась в основном по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

Министерству культуры – на 392 736,2 тыс. рублей, или в 14,2 раза (сложилась в основном из отраженных сумм соглашений по предоставлению субсидий подведомственным учреждениям культуры – по расчетам по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также расчетам по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям);

Министерство сельского хозяйства и продовольствия – на 179 163,5 тыс. рублей, или на 30,5%;

Министерству строительства – на 167 250,2 тыс. рублей, или на 9,5%.

Основной единой причиной увеличения дебиторской задолженности для всех главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) является отражение доходов будущих периодов 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 2024-2026 годы, а также договорами долгосрочной аренды земельных и лесных участков.

При этом по 15 главным администраторам бюджетных средств дебиторская задолженность уменьшилась, наиболее значительное снижение отмечается по Министерству транспорта и дорожного хозяйства – на 2 078 973,5 тыс. рублей, или на 41,8% (*произведена актуализация расчетов по ранее заключенным федеральным соглашениям с Федеральным дорожным агентством «РОСАВТОДОР»*).

Дебиторская задолженность на 83,3% сформирована из расчетов по доходам, при этом основная сумма (20 365 210,1 тыс. рублей, или 88,6%), приходится на 6 ГАБС, в том числе:

Министерство лесного хозяйства – 7 956 506 тыс. рублей (34,6% общего объема дебиторской задолженности);

Министерство образования и науки – 3 867 605,9 тыс. рублей (16,8%);

Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 2 897 759,8 тыс. рублей (12,6%);

Министерство строительства – 1 921 560 тыс. рублей (8,4%);

Министерство труда и социальной защиты – 1 876 236 тыс. рублей (8,2%);

Министерство здравоохранения – 1 845 542,4 тыс. рублей (8%).

По остальным 26 ГАБС дебиторская задолженность в целом составляет 2 618 888,8 тыс. рублей, или 11,4% общей суммы задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.07.2024 с начала года увеличилась на 121 926,6 тыс. рублей, или на 64,8%, и составила 309 956 тыс. рублей, сформирована по 10 ГАБС, в том числе наибольшая по:

Министерству лесного хозяйства – 201 495 тыс. рублей (формирование задолженности явилось следствием неблагоприятного финансового положения лесопользователей, либо их недобросовестностью, при этом непрерывно ведется претензионная работа, с выставлением требований о добровольном погашении задолженности, а также подготовкой документов для подачи исковых заявлений);

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 69 326 тыс. рублей (в основном по возмещению затрат АО «Ипотечное агентство жилищного строительства Республики Хакасия» в связи с выплатой по мировому соглашению);

Министерству здравоохранения – 27 022,1 тыс. рублей (преимущественно за счет задолженности по возврату единовременной компенсационной выплаты медицинскими работниками);

Министерству финансов – 9667,4 тыс. рублей (расчеты по доходам в рамках исполнительных производств).

Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия во 2 квартале 2024 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие по анализу деятельности республиканских органов исполнительной власти Республики Хакасия по администрированию дебиторской задолженности, по результатам которого сделаны выводы о том, что:

принятые органами исполнительной власти Регламенты реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, *не охватывают полный перечень мероприятий, предусмотренных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.11.2022 № 172н¹⁷*;

отдельными ГАБС допущен ряд нарушений, в том числе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, и других нормативных правовых актов (например, учитываются отдельные суммы по ликвидированным контрагентам, дебиторская задолженность в бюджетном учете не подразделяется на долгосрочную и краткосрочную, также выявлены недостатки по проведению инвентаризации расчетов с должниками).

На данный момент органами исполнительной власти Республики Хакасия проводится работа по реализации сформированных Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия предложений в части совершенствования механизма управления дебиторской задолженностью и мер по ее снижению.

Сведения о **кредиторской задолженности** главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.07.2024 представлены в приложении 10 к заключению Контрольно-счетной палаты.

По республиканскому бюджету по сравнению с началом года *наблюдается резкий рост кредиторской задолженности на 2 199 251,2 тыс. рублей, или в 2 раза*, которая по итогу составила 4 299 158,8 тыс. рублей, за счет одновременного: *увеличения по 29 ГРБС на общую сумму 2 238 384,7 тыс. рублей*, наибольшее из которых приходится на:

Министерство здравоохранения – на 1 063 523,3 тыс. рублей, что составляет 48,4% от общего объема увеличения кредиторской задолженности по республиканскому бюджету за 1 полугодие 2024 года (сложилась преимущественно по расчетам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме (лекарственное обеспечение) и расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным учреждениям здравоохранения);

Министерство образования и науки – на 309 683,3 тыс. рублей, или 14,1% от общего объема увеличения (сложилась преимущественно из расчетов по принятым обязательствам по перечислениям текущего характера на содержание подведомственных учреждений, а также по прочим работам, услугам);

¹⁷ Приказ Минфина России от 18.11.2022 № 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» (далее – Приказ Минфина России № 172н).

Министерство труда и социальной защиты – на 153 151,8 тыс. рублей, или 7% общего объема увеличения (сложилась преимущественно из расчетов по принятым обязательствам по перечислениям текущего характера на содержание подведомственных учреждений, а также по расчетам по пособиям по социальной помощи населению);

Государственный комитет тарифного регулирования – на 143 581 тыс. рублей, или 6,5% от общего объема увеличения (сложилась преимущественно по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора и компенсациям выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения и водоснабжения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек);

сокращения по 3 ГРБС на общую сумму 39 133,5 тыс. рублей, наибольшее из которых приходится на Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – на 29 644,5 тыс. рублей (в основном за счет снижения задолженности по перечислениям текущего и капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации) и Министерство имущественных и земельных отношений – на 7307,9 тыс. рублей.

В целом, основной объем кредиторской задолженности (3 696 347,2 тыс. рублей, или 86%) сформирован по 7 ГРБС, наибольший из которых приходится на:

Министерство здравоохранения – 1 228 740 тыс. рублей (28,6% от общего объема задолженности);

Министерство финансов – 1 200 586,8 тыс. рублей (27,9%);

Министерство образования и науки – 423 280,8 тыс. рублей (9,8%).

Просроченная кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.07.2024 увеличилась на 1 596 042 тыс. рублей, или в 11,1 раза, и составила 1 753 565,5 тыс. рублей, сформирована по всем 32 ГРБС (на начало года просроченная кредиторская задолженность отсутствовала по 23 ГРБС).

Основной объем просроченной кредиторской задолженности (1 694 941,2 тыс. рублей, или 96,7%) сформирован по 9 ГРБС:

Министерству здравоохранения – 1 095 523,2 тыс. рублей (в основном по лекарственному обеспечению в рамках социальной помощи населению и расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным учреждениям);

Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 260 438,9 тыс. рублей (в основном по содержанию, ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения);

Министерству образования – 140 725 тыс. рублей (в основном по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям, а также по прочим работам, услугам);

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – 63 138,8 тыс. рублей (в основном по расчетам по прочим работам, услугам);

Министерству по делам юстиции и региональной безопасности – 34 362,5 тыс. рублей (преимущественно по расчетам по работам, услугам по содержанию имущества отделов записи актов гражданского состояния, находящихся в муниципальных районах Республики Хакасия);

Министерству труда и социальной защиты – 28 783,7 тыс. рублей (преимущественно по расчетам по прочим работам, услугам);

Министерству природных ресурсов и экологии – 26 601,5 тыс. рублей (преимущественно по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям и по прочим работам, услугам);

Управлению ветеринарии Республики Хакасия – 25 297,6 тыс. рублей (преимущественно по приобретению материалов в рамках противоэпизоотических мероприятий);

Государственному комитету по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности – 20 070 тыс. рублей (в основном по приобретению материальных запасов, расчетам по работам, услугам по содержанию имущества и расчетам по единому страховому тарифу).

Вся просроченная кредиторская задолженность образовалась в связи с отсутствием финансирования из республиканского бюджета, по причине недостаточности его собственных доходных источников.

Динамика просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета за 1 полугодие 2024 года в разрезе бюджетов бюджетной системы Республики Хакасия представлена в таблице 14.

Таблица 14
тыс. рублей

№ п/п	уровень бюджета бюджетной системы	по состоянию на		отклонение	темп роста, %	доля в общем объеме, %
		01.01.2024	01.07.2024			
А	В	1	2	3	4	5
1	республиканский бюджет (ГРБС)	157 523,5	1 753 565,5	1 596 042,0	в 11,1 раза	47,7
2	бюджеты городских округов	700 117,9	1 252 274,9	552 157,0	178,9	34,0
3	бюджеты муниципальных районов	193 814,1	361 479,2	167 665,1	186,5	9,8
4	бюджеты городских и сельских поселений	131 919,0	313 038,6	181 119,6	в 2,4 раза	8,5
Итого		1 183 374,5	3 680 358,2	2 496 983,7	в 3,1 раза	100,0

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета республики в сравнении с началом 2024 года увеличилась на 2 496 983,7 тыс. рублей (в 3,1 раза) и составила 3 680 358,2 тыс. рублей за счет ее увеличения по республиканскому бюджету на 1 596 042 тыс. рублей (в 11,1 раза), бюджетам муниципальных районов на 167 665,1 тыс. рублей (в 1,9 раза), бюджетам городских округов на 552 157 тыс. рублей (в 1,8 раза), и бюджетам городских и сельских поселений на 181 119,6 тыс. рублей (в 2,4 раза).

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

Республиканский бюджет утвержден на 2024 год с дефицитом в размере 3 936 149 тыс. рублей, или 9,4% общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует предельным ограничениям размера дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически республиканский бюджет за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом 943 612 тыс. рублей (за 1 полугодие 2023 года дефицит составил 3 771 821 тыс. рублей).

Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года представлено в таблице 10.

Таблица 10
тыс. рублей

№ п/п	наименование источника финансирования дефицита	бюджет на 2024 год	исполнено за 1 полугодие			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году
			2023 год	2024 год		
				сумма	%	
А	Б	1	2	3	4	5
1	Государственные ценные бумаги	2 999 989	0	0	0	0
	размещение	3 000 000	0	0	0	0
	погашение	11	0	0	0	0
2	Кредиты кредитных организаций	2 724 978	0	0	0	0
	получение	8 567 978	0	0	0	0
	погашение	5 843 000	0	0	0	0
3	Бюджетные кредиты	-1 788 818	0	1 287 537	-72,0	1 287 537
	получение	4 672 000	871 265	1 548 450	33,1	677 185
	погашение	6 460 818	871 265	260 913	4,0	-610 352
Итого заимствования		3 936 149	0	1 287 537	32,7	1 287 537
4	Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале	0	0	0	x	0
5	Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам	0	0	0	x	0
	предоставлено	0	0	0	x	0
	возврат	0	0	0	x	0
6	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0	1 754 927	41 018	x	-1 713 909
Итого иные источники		0	1 754 927	41 018	x	-1 713 909
7	Изменения остатков на счетах	0	2 016 894	-384 943	x	-2 401 837
	увеличение	72 312 469	32 709 129	29 177 464	40,3	-3 531 665
	уменьшение	72 312 469	34 726 023	28 792 521	39,8	-5 933 502
Дефицит (-), профицит (+)		-3 936 149	-3 771 821	-943 612	24,0	-2 828 209

За 1 полугодие 2024 года привлечение и погашение государственных ценных бумаг и кредитов кредитных организаций не осуществлялось.

Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлено в размере 1 548 450 тыс. рублей за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета.

Также, в 1 полугодии 2024 года Республикой Хакассией погашено 260 913 тыс. рублей бюджетных кредитов из федерального бюджета, в том числе 259 020 тыс. рублей в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и 1893 тыс. рублей на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов.

Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 41 018 тыс. рублей (за 1 полугодие 2023 года – 1 754 927 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 «минус» 384 943 тыс. рублей (за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их уменьшением).

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

Динамика государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года в разрезе уровней бюджетов бюджетной системы Республики Хакасия представлена в таблице 11.

Таблица 11
тыс. рублей

№ п/п	уровень бюджета бюджетной системы	по состоянию на		удельный вес, %	отклонение
		01.01.2024	01.07.2024		
А	Б	1	2	3	4
1.1.	государственные ценные бумаги	10,2	10,2	0,00004	0
1.2.	кредиты кредитных организаций	5 000 000,0	5 000 000,0	18,9	0
1.3.	бюджетные кредиты	20 193 081,4	21 480 618,8	81,1	1 287 537,4
Итого по республиканскому бюджету		25 193 091,6	26 480 629,0	100,0	1 287 537,4
2.1.	кредиты кредитных организаций	1 700 000,0	1 685 000,0	75,0	-15 000,0
2.2.	бюджетные кредиты	559 906,7	560 356,7	25,0	450,0
Итого по бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия		2 259 906,7	2 245 356,7	100,0	-14 550,0

За 1 полугодие 2024 года *муниципальный долг* снизился на 0,6%, или на 14 550 тыс. рублей (по г. Абакану снижение по коммерческим кредитам на 15 000 тыс. рублей, по поселениям Ширинского района рост по бюджетным кредитам на 450 тыс. рублей).

На 01.07.2024 **муниципальный внутренний долг** приходится на: кредиты, полученные от кредитных организаций – 75%, или 1 685 000 тыс. рублей (г. Абакан);

бюджетные кредиты – 25%, или 560 356,7 тыс. рублей (415 000 тыс. рублей – г. Абакан, 100 000 тыс. рублей – г. Саяногорск, 13 819,6 тыс. рублей – г. Черногорск и 31 537,1 тыс. рублей – поселения Ширинского района).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия с начала года увеличился на 1 287 537,4 тыс. рублей (на 5,1%) и на 01.07.2024 составил 26 480 629 тыс. рублей, или 88,1% от верхнего предела, установленного Законом о республиканском бюджете на 2024 год (30 066 612 тыс. рублей).

В структуре государственного внутреннего долга Республики Хакасия на бюджетные кредиты приходится 81,1% (21 480 618,8 тыс. рублей), на кредиты кредитных организаций – 18,9% (5 000 000 тыс. рублей) и 10,2 тыс. рублей – остатки по облигационному займу.

Следует отметить, что согласно подпункту «г)» пункта 11 Перечня поручений по реализации Послания Президента Федеральному Собранию № Пр-616¹⁸ *Правительству Российской Федерации необходимо в срок до 01.10.2024 обеспечить списание двух третей задолженности субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам* (по состоянию на 01.03.2024), предоставленным субъектам Российской Федерации из федерального бюджета (за исключением задолженности по бюджетным кредитам на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, на пополнение остатка средств на едином счете бюджета и специальным казначейским кредитам), *при условии целевого направления высвобождающихся средств на реализацию инфраструктурных проектов и поддержку инвестиций* в порядке, согласованном комиссией Государственного Совета Российской Федерации по направлению «Экономика и финансы».

Также, подпунктом 28 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2024 № 177-ФЗ¹⁹ статья 105 Бюджетного кодекса Российской Федерации дополнена пунктом 4, устанавливающим что *«реструктуризация государственного долга субъекта Российской Федерации может быть осуществлена с частичным списанием (сокращением) суммы основного долга в случае установления федеральным законом о федеральном бюджете (иными федеральными законами, регулирующими бюджетные правоотношения) оснований, условий и порядка списания задолженности субъектов Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, в том числе при условии целевого направления средств, высвобождаемых в результате списания задолженности субъектов Российской Федерации по бюджетным кредитам, на поддержку инвестиций и на инфраструктурные проекты»*.

По состоянию на 01.07.2024 задолженность Республики Хакасия по государственным гарантиям и просроченная задолженность по долговым обязательствам отсутствуют.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 6 месяцев 2024 года составили 393 949 тыс. рублей (34,5% плановых назначений), что превышает аналогичный период 2023 года в 3,3 раза.

15. Выводы:

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета, осуществления контроля

¹⁸ Перечень поручений по реализации Послания Президента Федеральному Собранию», утвержденный Президентом Российской Федерации от 30.03.2024 № Пр-616 (далее - Перечень поручений по реализации Послания Президента Федеральному Собранию № Пр-616).

¹⁹ Федеральный закон от 13.07.2024 № 177-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 13.07.2024 № 177-ФЗ).

за состоянием государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года установлено следующее:

1. Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату 15.08.2024, 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, за 1 полугодие 2024 года составил 25 495 846 тыс. рублей (снижение к аналогичному периоду 2023 года - на 1 005 937 тыс. рублей, или на 3,8%), объем расходов – 26 835 788 тыс. рублей (снижение к 2023 году на 2 781 757 тыс. рублей, или на 9,4%).

Консолидированный бюджет Республики Хакасия в 1 полугодии 2024 года исполнен с дефицитом в объеме 1 339 942 тыс. рублей.

2.1. Основные параметры республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года составили: по доходам – 21 117 537 тыс. рублей, или 37,7% годовых бюджетных назначений, по расходам – 22 061 149 тыс. рублей (36,8%), дефицит в размере 943 612 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы снизились на 1 783 980 тыс. рублей (на 7,8%), расходы – на 4 612 189 тыс. рублей (на 17,3%).

3. В структуре доходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 65,9% (за 1 полугодие 2023 года – 64,3%), безвозмездные поступления – 34,1% (за 1 полугодие 2023 года – 35,7%).

Налоговые доходы поступили в 13 207 364 тыс. рублей, или 32,2% бюджетных назначений, неналоговые доходы – 700 461 тыс. рублей (68,5%), безвозмездные поступления – 7 209 712 тыс. рублей (51,4%).

3.1. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года налоговые доходы снизились на 1 023 177 тыс. рублей (на 7,2%) главным образом за счет сокращения поступлений налога на добычу полезных ископаемых – в 3 раза и налога на прибыль – на 16,9%.

Годовые бюджетные назначения по налоговым доходам являются:

не выполнимыми по налогу на прибыль организаций вследствие падения налоговой базы по следующим причинам (низкие уровни мировых цен на продукцию алюминиевой и угольной промышленности, снижение объемов вывоза каменного угля, высокая стоимость железнодорожных тарифов, введение Китаем таможенных пошлин);

напряженными по налогу на добычу полезных ископаемых;

выполнимыми по иным видам налоговых доходов.

3.2. Неналоговые доходы республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года на 194 200 тыс. рублей, или на 38,4%, выше показателя аналогичного периода прошлого года. Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов республиканского бюджета составила 3,3% (в 2023 году – 2,2%).

3.3. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с 1 полугодием 2023 года снизился на 955 003 тыс. рублей, или на 11,7%, в основном за счет одновременного снижения поступления субсидий на 1 143 061 тыс. рублей (на 26,6%), при росте объема дотаций республике на 358 613 тыс. рублей (на 14,3%).

Объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет меньше аналогичного периода 2023 года на 11,3% и составляет 43 189 тыс. рублей.

4. Объем расходов республиканского бюджета, установленный сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2024, превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете, на 182 923 тыс. рублей, или на 0,3%, и составил 60 191 563 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью расходы республиканского бюджета:

уменьшены по 2 разделам: «Общегосударственные вопросы» на 560 251 тыс. рублей и «Охрана окружающей среды» на 260 тыс. рублей;

увеличены по 8 разделам классификации расходов на общую сумму 743 434 тыс. рублей (от 1000 тыс. рублей по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 249 551 тыс. рублей по разделу «Социальная политика»);

4.1. В структуре расходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Образование» – 35,2%, «Социальная политика» – 27,8%, «Здравоохранение» – 9,2% и «Национальная экономика» – 9%.

Удельный вес в структуре расходов за 1 полугодие 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года по разделам бюджетной классификации:

увеличен: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика» и «Обслуживание государственного (муниципального) долга»;

уменьшен: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

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

4.2. Бюджетные ассигнования по 20 из 32 ГРБС освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (36,7%). Наименьший процент исполнения приходится на новые министерства и ведомства (Министерство молодежной политики и общественного развития (7,7%), Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (12%) и Управление ветеринарии (12,2%)), что связано с фактическим началом осуществления их деятельности во 2 квартале 2024 года.

По 12 ГРБС бюджетные ассигнования освоены выше уровня среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета. Наибольший процент исполнения наблюдается по Избирательной комиссии – 59,8%.

За 1 полугодие 2024 года по 24 из 32 ГРБС наблюдается снижение фактического исполнения по отношению к аналогичному периоду 2023 года, что в первую очередь связано с отсутствием финансирования из республиканского бюджета, которое подтверждается наличием просроченной кредиторской задолженности на 01.07.2024 в размере 1 753 565,5 тыс. рублей, тогда как на 01.07.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

5. Государственные программы Республики Хакасия с 2024 года сформированы в соответствии с новыми требованиями, установленными

Порядком разработки, реализации и мониторинга государственных программ Республики Хакасия, в частности в качестве структурных элементов содержат региональные проекты, ведомственные проекты, в совокупности составляющие проектную часть госпрограммы, а также комплексы процессных мероприятий.

5.1. Сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2024 предусмотрено финансирование 30 госпрограмм на общую сумму 59 065 857 тыс. рублей, что на 91 993 тыс. рублей, или на 0,2% ниже утвержденных бюджетных ассигнований. При этом объем *уменьшен* по 13 госпрограммам на общую сумму 819 483 тыс. рублей и *увеличен* по 12 госпрограммам на общую сумму 727 490 тыс. рублей.

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

5.2. Доля проектной части всех госпрограмм составляет в 2024 году – 12 567 670 тыс. рублей, или 21,3% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, процессной части – 46 498 187 тыс. рублей (78,7%), притом, что программы разрабатываются на принципах проектного управления.

5.3. В госпрограмме «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» расходы осуществляемые из бюджета ТФОМС РХ на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, софинансирование медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала и другие не отражены, при этом влияют на достижение показателей.

5.4. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм за 1 полугодие 2024 года составили 21 504 391 тыс. рублей, или 36,4% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета (36,7%).

5.5. По итогам 1 полугодия 2024 года имеются риски неисполнения программных мероприятий, недостижения целевых показателей и результатов:

наблюдается низкий уровень исполнения кассовых расходов по госпрограммам: «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» (9,5%), «Сохранение и развитие хакасского языка» (10,4%), «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» (11,9%), «Развитие туризма в Республике Хакасия» (12,7%), «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» (12,8%), «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» (17%), «Информационное общество Республики Хакасия» (17,3%), «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия» (18,2%);

не начато освоение бюджетных ассигнований по региональным проектам «Развитие туристической инфраструктуры», «Развитие зарядной инфраструктуры на территории Республики Хакасия», «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы», «Содействие занятости», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», «Обеспечение полноты и качества сведений в Едином государственном реестре недвижимости».

6. Объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов сводной бюджетной росписью уменьшен на 32 020 тыс. рублей (на 0,5%) по

сравнению с утвержденными Законом о республиканском бюджете ассигнованиями и составил 6 330 640 тыс. рублей, или 10,5% общих расходов республиканского бюджета, на реализацию 32 региональных проектов.

6.1. Сводной бюджетной росписью республиканского объема бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов на 2024 год по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями:

увеличен по 7 региональным проектам на общую сумму 260 581 тыс. рублей, наибольший объем из которых приходится на следующие проекты:

«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» – на 92 068 тыс. рублей (в 1,8 раза);

«Современная школа» – на 60 565 тыс. рублей (на 3%);

«Культурная среда» – на 59 467 тыс. рублей (на 20,7%);

уменьшен по 4 региональным проектам на общую сумму 242 601 тыс. рублей, в том числе:

«Региональная и местная дорожная сеть» – на 167 516 тыс. рублей (на 19,3%);

«Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» (снижение бюджетных ассигнований в 2 раза по мероприятию «Приобретение жилого помещения (квартиры)» – на 50 000 тыс. рублей (на 17,7%);

«Развитие туристической инфраструктуры» – на 14 830 тыс. рублей (на 24,4%);

«Безопасность дорожного движения» – на 10 255 тыс. рублей (на 5,4%);

исключен по региональному проекту «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» в полном объеме 50 000 тыс. рублей.

6.2. Фактическое исполнение по региональным проектам за 1 полугодие 2024 года составило 1 670 549 тыс. рублей, или 26,4% планируемого объема бюджетных средств по сводной бюджетной росписи, в том числе за счет средств федерального бюджета – 1 365 753 тыс. рублей (34,6%) и республиканского бюджета – 304 796 тыс. рублей (12,8%).

6.3. При среднем исполнении в размере 26,4% низкое освоение средств (менее 16%) отмечается по следующим региональным проектам:

«Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» – 1,9%;

«Безопасность дорожного движения» – 7,7%, освоение средств планируется в 4 квартале 2024 года;

«Формирование комфортной городской среды» – 9,9%;

«Цифровая образовательная среда» – 10,6%, освоение средств планируется во 2 полугодии 2024 года;

«Культурная среда» – 10,9%, *наличие рисков неосвоения средств в полном объеме по двум объектам:* «Центр культурного развития в городе Сорске Республики Хакасия» (низкие темпы работ из-за нехватки рабочих на объекте), «Реконструкция сельского дома культуры в п. Расцвет Усть-Абаканского района» (несвоевременное выполнение графика ремонтных работ);

«Чистая вода» – 14,8%, что обусловлено приостановлением работ по объекту «Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград»;

«Региональная и местная дорожная сеть» – 15,2%, освоение средств планируется во 2 полугодии 2024 года.

6.4. По 4 региональным проектам за 1 полугодие 2024 года отсутствует исполнение:

«Развитие туристической инфраструктуры», при плане 45 876 тыс. рублей, объем средств предусмотрен на грантовую поддержку субъектов предпринимательства, освоение планируется в 3 квартале 2024 года;

«Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы», план – 24 000 тыс. рублей, освоение средств планируется в декабре 2024 года;

«Содействие занятости», план – 19 542 тыс. рублей (на 01.08.2024 кассовое исполнение составило 2869 тыс. рублей, или 14,7%);

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – 6000 тыс. рублей. освоение средств планируется во 2 полугодии 2024 года.

6.5. В реализации 10 региональных проектов в 2024 году участвуют 34 муниципальных образования республики, в том числе 5 городских округов, 8 муниципальных районов и 21 поселение.

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований республики на реализацию региональных проектов за 1 полугодие 2024 года составил 405 087 тыс. рублей, или 18,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, из них наибольший объем направлен на реализацию регионального проекта «Современная школа» (НП «Образование») – 239 401 тыс. рублей.

6.6. За счет внебюджетных источников на реализацию региональных проектов в 1 полугодии 2024 года направлено 731 140 тыс. рублей, или 51,5% планируемого объема средств, в том числе за счет средств ТФОМС РХ – 702 665 тыс. рублей (51,2%) и ФСС – 28 475 тыс. рублей (59,9%).

6.7. На 2024 год по 32 региональным проектам установлено 130 целевых показателей, в том числе по 9 региональным проектам без финансирования. Наибольшее количество целевых показателей предусмотрено по НП «Здравоохранение» – 52 показателя, или 40% от общего количества показателей по республике, НП «Жилье и городская среда» – 17 показателей (13,1%) и НП «Демография» – 12 показателей (9,2%).

7. Резервный фонд Республики Хакасия в течении 1 полугодия 2024 года направлен в общей сумме 591 934 тыс. рублей на финансирование непредвиденных расходов, преимущественно на увеличение размеров резервных фондов Правительства Республики Хакасия 567 362 тыс. рублей, а также на предоставление бюджетам муниципальных образований дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 24 572 тыс. рублей.

7.1. Сводной бюджетной росписью объем расходов резервных фондов Правительства Республики Хакасия распределен в сумме 573 862 тыс. рублей по 11 ГРБС, фактически использован в сумме 417 689 тыс. рублей (72,8%), из них наибольшие:

Министерством труда и социальной защиты – 178 444 тыс. рублей, на оказание материальной помощи гражданам, а также реализацию положений Закона Республики Хакасия от 07.02.2024 № 12-ЗРХ;

Министерством сельского хозяйства и продовольствия – 194 642 тыс. рублей, на выполнение работ по утилизации биологических отходов (трупов

изъятых животных), а также на возмещение населению стоимости изъятых в зоне чрезвычайной ситуации восприимчивых сельскохозяйственных животных при ликвидации очага заразного узелкового дерматита крупного рогатого скота;

Министерством имущественных и земельных отношений – 19 000 тыс. рублей, на увеличение уставного фонда ГУП РХ «Хакасресводоканал».

8. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия, установленный сводной бюджетной росписью, соответствует утвержденному Законом о республиканском бюджете 3 622 969 тыс. рублей, при этом средства на общую сумму 192 844 тыс. рублей перераспределены между мероприятиями региональных и ведомственных проектов, а также процессными мероприятиями.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 422 713 тыс. рублей, или 11,7% утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2023 года расходы дорожного фонда снизились в 2,5 раза, или на 617 232 тыс. рублей.

8.1. По 13 мероприятиям госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» исполнение годовых бюджетных назначений составило от 1,7% («Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации») до 27,2% («Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)»). По 2 из 15 запланированных мероприятий исполнение за 1 полугодие 2024 года отсутствует.

8.2. По Министерству транспорта и дорожного хозяйства запланирована реализация мероприятий в рамках госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе», исполнение по которой за 1 полугодие 2024 года составило 894 тыс. рублей, или 7,2%.

9. Объем капитальных вложений на реализацию РАИП по сводной бюджетной росписи на 30.06.2024 уменьшен на 3259 тыс. рублей, или на 0,1% от бюджетных ассигнований, предусмотренных постановлением Правительства Республики Хакасия от 22.01.2024 № 38, до 3 685 128 тыс. рублей (по 31 объекту), за счет:

уменьшения по 2 объектам на общую сумму 65 293 тыс. рублей;

увеличения по 9 объектам на общую сумму 56 233 тыс. рублей;

включения по 4 ранее не предусмотренным объектам на сумму 5801 тыс. рублей.

9.1. Объем капитальных вложений, установленный сводной бюджетной росписью, предусмотрен по 5 ГРБС (наибольший приходится на Министерство строительства – 80% от общего объема запланированных средств, или 2 947 207 тыс. рублей, и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 18,3%, или 675 614 тыс. рублей).

9.2. По итогам 1 полугодия 2024 года профинансированы расходы по 19 объектам РАИП (из 31 объекта) на общую сумму 752 586 тыс. рублей, или 20,4% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что значительно ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (36,7%).

9.3. По двум ГРБС на 01.07.2024 образована кредиторская задолженность в общей сумме 90 470,3 тыс. рублей (по Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 48 006 тыс. рублей и Министерству строительства – 42 464,3 тыс.

рублей), а также дебиторская задолженность по Министерству строительства на общую сумму 1 020 557,5 тыс. рублей по 12 объектам РАИП.

10. Объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2024 увеличен на 509 238 тыс. рублей, или на 2,4%, до 21 947 720 тыс. рублей, в основном за счет *увеличения* объема субсидий на 386 190 тыс. рублей (на 6,7%), дотаций на 26 082 тыс. рублей (на 1,1%) и иных межбюджетных трансфертов на 96 966 тыс. рублей (на 16,9%).

10.1. Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 1 полугодие 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года сократилось на 18,8% (на 1 938 815 тыс. рублей) и составило 8 352 717 тыс. рублей, или 38,1% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, за счет:

уменьшения объемов субсидий – на 678 095 тыс. рублей (на 32,8%) и субвенций – на 1 361 433 тыс. рублей (19,6%);

увеличения объемов дотаций – на 8707 тыс. рублей (на 0,9%) и иных межбюджетных трансфертов – на 92 006 тыс. рублей (на 29,5%).

10.2. Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований исполнены *ниже среднего уровня* исполнения расходов республиканского бюджета (36,7%) по 14 ГРБС из 17, от 3,1% по Министерству физической культуры и спорта до 33,3% по Государственному комитету цифрового развития и связи.

По 4 ГРБС исполнение отсутствует полностью (Министерство национальной и территориальной политики, Министерство имущественных и земельных отношений, Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия и Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия).

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

11. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам, сводной бюджетной росписью на 30.06.2024 уменьшен на 12 000 тыс. рублей, или на 1,4%, и составил 844 367 тыс. рублей за счет исключения одного межбюджетного трансферта.

Исполнение межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам, за 1 полугодие 2024 года составило 351 953 тыс. рублей (41,7%), из них 99,7% общего объема предоставлено бюджету Социального фонда (351 043 тыс. рублей) на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка.

12. Дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по сравнению с 01.01.2024 увеличилась на 6 103 813,7 тыс. рублей, или в 1,4 раза, в том числе просроченная дебиторская задолженность на 121 926,6 тыс. рублей, или на 64,8%, и по состоянию на 01.07.2024 составили 22 984 098,9 тыс. рублей и 309 956 тыс. рублей соответственно.

12.1. Дебиторская задолженность сформирована в основном по расчетам по доходам (по начислению межбюджетных трансфертов в связи с заключенными соглашениями по их предоставлению на 2024-2026 годы, по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным бюджетным и автономным учреждениям и по начислению межбюджетных трансфертов, а также за счет заключения договоров долгосрочной аренды лесных фондов).

12.2. Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета образована в основном по причинам неблагоприятного финансового положения лесопользователей – 201 495 тыс. рублей, возмещения затрат АО «Ипотечное агентство жилищного строительства Республики Хакасия» в связи с выплатой по мировому соглашению – 69 326 тыс. рублей, а также задолженности по возврату единовременной компенсационной выплаты медицинскими работниками – 27 022,1 тыс. рублей.

12.3. Кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года увеличилась на общую сумму 2 199 251,2 тыс. рублей, или в 2 раза, и составила 4 299 158,8 тыс. рублей.

12.4. Основной объем кредиторской задолженности республиканского бюджета (86%) приходится на 7 ГРБС, и сформирован преимущественно Министерством здравоохранения (1 228 740 тыс. рублей), Министерством финансов (1 200 586,8 тыс. рублей), Министерством образования и науки (423 280,8 тыс. рублей), и сложился преимущественно из привлеченных во временное распоряжение средств бюджетных и автономных учреждений Республики Хакасия, а также расчетов по принятым обязательствам и безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям.

12.4. По состоянию на 01.07.2024 объем просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Республики Хакасия в сравнении с началом 2024 года увеличился на 2 496 983,7 тыс. рублей (в 3,1 раза) и составил 3 680 358,2 тыс. рублей, в том числе по:

республиканскому бюджету – 1 753 565,5 тыс. рублей;

бюджетам городских округов – 1 252 274,9 тыс. рублей;

бюджетам муниципальных районов – 361 479,2 тыс. рублей;

бюджетам городских и сельских поселений – 313 038,6 тыс. рублей.

13. Дефицит республиканского бюджета на 01.07.2024 составляет 943 612 тыс. рублей (план 3 936 149 тыс. рублей).

13.1. В 1 полугодии 2024 года *привлечены* источники финансирования дефицита республиканского бюджета *в виде бюджетных кредитов* из федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в размере 1 548 450 тыс. рублей, *погашено за данный период* – 260 913 тыс. рублей *бюджетных кредитов* из федерального бюджета, в том числе 259 020 тыс. рублей в целях опережающего финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и 1893 тыс. рублей на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов.

13.2. Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 41 018 тыс. рублей, изменения остатков на счетах – «минус» 384 943 тыс. рублей (за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их уменьшением).

14. Государственный внутренний долг Республики Хакасия с начала года увеличился на 1 287 537,4 тыс. рублей, или на 5,1%, на 01.07.2024 составил 26 480 629 тыс. рублей, из них приходится на:

- бюджетные кредиты – 21 480 618,8 тыс. рублей (81,1%);
- кредиты кредитных организаций – 5 000 000 тыс. рублей (18,9%);
- государственные ценные бумаги – 10,2 тыс. рублей.

14.1. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года превышают аналогичный период 2023 года в 3,3 раза и составили 393 949 тыс. рублей (34,5% плановых назначений на 2024 год).

14.2. Объем внутреннего долга муниципальных образований, входящих в состав Республики Хакасия на 01.07.2024, составил 2 245 356,7 тыс. рублей, из них приходится на:

- кредиты кредитных организаций – 1 685 000 тыс. рублей (75%);
- бюджетные кредиты – 560 356,7 тыс. рублей (25%).

16. Предложения:

По результатам оперативного анализа исполнения республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Министерству финансов Республики Хакасия:

1.1. Продолжать активную работу с Министерством финансов Российской Федерации по увеличению объемов средств из федерального бюджета, распределяемых республиканскому бюджету по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

1.3. Повысить качество планирования налоговых доходов, исходя из внешних и внутренних факторов, влияющих на развитие экономики Республики Хакасия.

1.4. Обеспечить соблюдение принципов сбалансированности и достоверности бюджета, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в части реалистичности расчета доходов и расходов республиканского бюджета Республики Хакасия, а также прогнозирования источников финансирования дефицита при формировании республиканского бюджета Республики Хакасия.

1.5. Осуществлять взвешенную долговую политику, поддерживая безопасный уровень государственного долга, в том числе его сбалансированную структуру. Реализовывать меры по сокращению государственного долга Республики Хакасия.

2. Министерству экономического развития Республики Хакасия:

2.1. Проводить систематическую работу с крупнейшими налогоплательщиками республики по вопросу уплаты налоговых платежей в бюджет по месту их фактического нахождения на территории Республики Хакасия, принимая во внимание действующее налоговое законодательство.

3. *Главным распорядителям бюджетных средств республиканского бюджета, а также ответственным исполнителям государственных программ (региональных проектов)* ускорить темпы освоения средств по:

3.1. государственным программам Республики Хакасия: «Сохранение и развитие хакасского языка», «Развитие промышленности и повышение ее

конкурентоспособности», «Развитие туризма в Республике Хакасия», «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг», «Развитие транспортной системы Республики Хакасия».

3.2. региональным проектам Республики Хакасия: «Развитие туристической инфраструктуры», «Развитие зарядной инфраструктуры на территории Республики Хакасия», «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы», «Содействие занятости», «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства», «Обеспечение полноты и качества сведений в Едином государственном реестре недвижимости», «Культурная среда», «Чистая вода», «Региональная и местная дорожная сеть».

3.3. Осуществлять непрерывный контроль в рамках реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами (региональными проектами), в том числе за выполнением утвержденных графиков работ по строительству объектов капитального строительства подрядчиками.

4. Органам исполнительной власти Республики Хакасия:

4.1. Проводить ежеквартальную инвентаризацию расчетов с должниками в разрезе контрагентов, правовых оснований возникновения расчетов, даты исполнения, включая дебиторскую задолженность по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов, с рассмотрением вопроса о реальности ее взыскания.

4.2. Запланировать в рамках внутреннего финансового аудита аудиторское мероприятие по оценке аналитического учета дебиторской задолженности, включая вопросы эффективности мероприятий по снижению просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним; выявления задолженности по ликвидированным дебиторам.

4.3. Реализовывать меры по погашению кредиторской задолженности за выполненные работы (услуги) для государственных и муниципальных нужд, не допускать ее образование.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направить в Верховный Совет Республики Хакасия, Главе Республики Хакасия - Председателю Правительства Республики Хакасия, а также ответственным исполнителям государственных программ и региональных проектов Республики Хакасия.

Аудитор
Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия



О. Б. Казакова

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 05.09.2024 № 02-04/3 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года

Доходы республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

тыс. рублей

код бюджетной классификации Российской Федерации	наименование доходов	назначено на 2024 год	исполнено за 1 полугодие			прирост (снижение)	
			2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	42 032 837	14 736 802	13 907 825	33,1	-828 977	-5,6
<i>х</i>	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>41 010 953</i>	<i>14 230 541</i>	<i>13 207 364</i>	<i>32,2</i>	<i>-1 023 177</i>	<i>-7,2</i>
1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций	20 682 852	4 473 713	3 716 563	18,0	-757 150	-16,9
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	8 970 903	3 389 497	3 885 830	43,3	496 333	14,6
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 998 172	2 205 622	2 307 024	46,2	101 402	4,6
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 457 559	749 143	1 010 108	69,3	260 965	34,8
1 05 06000 01 0000 100	Налог на профессиональный доход	52 919	23 236	41 901	79,2	18 665	80,3
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	2 812 044	1 371 528	1 472 408	52,4	100 880	7,4
1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	507 921	104 621	117 161	23,1	12 540	12,0
1 06 05000 02 0000 110	Налог на игорный бизнес	660	396	330	50,0	-66	-16,7
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	1 457 414	1 879 238	623 406	42,8	-1 255 832	-66,8
1 07 04000 01 0000 110	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	3 259	580	1 231	37,8	651	112,2
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	67 250	32 962	31 402	46,7	-1 560	-4,7
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	5	0	х	-5	-100,0
<i>х</i>	<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>1 021 884</i>	<i>506 261</i>	<i>700 461</i>	<i>68,5</i>	<i>194 200</i>	<i>38,4</i>
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	404 558	263 190	202 132	50,0	-61 058	-23,2
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	89 559	35 378	51 144	57,1	15 766	44,6
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	53 497	31 530	28 711	53,7	-2 819	-8,9

код бюджетной классификации Российской Федерации	наименование доходов	назначено на 2024 год	исполнено за 1 полугодие			прирост (снижение)	
			2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 449	6 407	9 925	86,7	3 518	54,9
1 15 00000 00 0000 000	Административные платежи и сборы	131	15	0	0	-15	-100,0
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	462 690	169 282	286 848	62,0	117 566	69,4
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	0	459	121 701	x	121 242	26 414,4
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	14 039 654	8 164 715	7 209 712	51,4	-955 003	-11,7
2 02 00000 00 0000 000	<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	13 999 654	7 977 131	7 188 173	51,3	-788 958	-9,9
2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 368 280	2 500 299	2 858 912	65,4	358 613	14,3
2 02 15001 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 425 761	2 024 482	2 387 652	69,7	363 170	17,9
2 02 15009 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	942 519	475 817	471 260	50,0	-4 557	-1,0
2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	7 681 246	4 302 703	3 159 642	41,1	-1 143 061	-26,6
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 379 928	630 808	704 580	51,1	73 772	11,7
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	570 200	543 321	465 039	81,6	-78 282	-14,4
2 03 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0	94 816	5 856	0	-88 960	x
2 07 00000 00 0000 000	Прочие безвозмездные поступления	40 000	76 000	11 293	x	-64 707	x
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	65 433	47 579	x	-17 854	-27,3
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-48 665	-43 189	x	5 476	11,3
ИТОГО		56 072 491	22 901 517	21 117 537	37,7	-1 783 980	-7,8

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 05.09.2024 № 02-04/3 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года

Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года

тыс. рублей

наименование	Рз/Пр	1 полугодие 2023 года (факт)	утверждено на 2024 год		1 полугодие 2024 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Законом № 86-ЗРХ	сводной росписью		бюджета (гр.4-гр.2)	росписи (гр.4-гр.3)	2023 года (гр.4-гр.1)	бюджету (гр.4/гр.2)	росписи (гр.4/гр.3)	2023 году (гр.4/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	950 645	3 434 782	2 874 531	802 042	-2 632 740	-2 072 489	-148 603	23,4	27,9	84,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 789	5 223	5 223	2 369	-2 854	-2 854	-420	45,4	45,4	84,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	79 805	197 344	198 094	62 039	-135 305	-136 055	-17 766	31,4	31,3	77,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации,	0104	149 646	313 443	318 010	125 879	-187 564	-192 131	-23 767	40,2	39,6	84,1
Судебная система	0105	42 624	160 448	157 108	29 235	-131 213	-127 873	-13 389	18,2	18,6	68,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)	0106	149 672	364 345	369 798	149 491	-214 854	-220 307	-181	41,0	40,4	99,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	130 135	112 573	112 573	67 364	-45 209	-45 209	-62 771	59,8	59,8	51,8
Резервные фонды	0111	74 746	606 500	8 066	0	-606 500	-8 066	-74 746	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	0113	321 228	1 674 906	1 705 659	365 665	-1 309 241	-1 339 994	44 437	21,8	21,4	113,8
Национальная оборона	02	10 821	30 020	30 020	12 917	-17 103	-17 103	2 096	43,0	43,0	119,4
Мобилизационная и вневойсковая	0203	10 821	30 020	30 020	12 917	-17 103	-17 103	2 096	43,0	43,0	119,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	307 073	814 308	815 308	360 787	-453 521	-454 521	53 714	44,3	44,3	117,5
Органы юстиции	0304	16 016	39 005	39 005	15 250	-23 755	-23 755	-766	39,1	39,1	95,2
Гражданская оборона	0309	63 790	203 426	204 426	69 432	-133 994	-134 994	5 642	34,1	34,0	108,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная	0310	227 267	571 877	571 877	276 105	-295 772	-295 772	48 838	48,3	48,3	121,5
Национальная экономика	04	2 695 641	8 363 135	8 590 744	1 977 393	-6 385 742	-6 613 351	-718 248	23,6	23,0	73,4
Общэкономические вопросы	0401	109 308	318 212	319 124	113 713	-204 499	-205 411	4 405	35,7	35,6	104,0

наименование	Рз/Пр	1 полугодие 2023 года (факт)	утверждено на 2024 год		1 полугодие 2024 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Законом № 86-ЗРХ	сводной росписью		бюджета (гр.4-гр.2)	росписи (гр.4-гр.3)	2023 года (гр.4-гр.1)	бюджету (гр.4/гр.2)	росписи (гр.4/гр.3)	2023 году (гр.4/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Топливо-энергетический комплекс	0402	0	360 000	360 000	82 060	-277 940	-277 940	82 060	22,8	22,8	x
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	0	150	150	0	-150	-150	0	0	0	x
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	847 486	1 711 111	1 967 619	665 537	-1 045 574	-1 302 082	-181 949	38,9	33,8	78,5
Водное хозяйство	0406	84 009	281 558	288 225	71 107	-210 451	-217 118	-12 902	25,3	24,7	84,6
Лесное хозяйство	0407	161 018	550 838	550 838	247 715	-303 123	-303 123	86 697	45,0	45,0	153,8
Транспорт	0408	94 985	245 928	245 633	74 033	-171 895	-171 600	-20 952	30,1	30,1	77,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 039 945	3 622 969	3 622 969	422 713	-3 200 256	-3 200 256	-617 232	11,7	11,7	40,6
Связь и информатика	0410	74 744	197 680	197 906	39 206	-158 474	-158 700	-35 538	19,8	19,8	52,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	284 146	1 074 689	1 038 280	261 309	-813 380	-776 971	-22 837	24,3	25,2	92,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	643 592	1 575 307	1 586 504	185 784	-1 389 523	-1 400 720	-457 808	11,8	11,7	28,9
Жилищное хозяйство	0501	167 047	232 101	222 792	24 014	-208 087	-198 778	-143 033	10,3	10,8	14,4
Коммунальное хозяйство	0502	388 258	1 023 035	1 034 119	132 332	-890 703	-901 787	-255 926	12,9	12,8	34,1
Благоустройство	0503	55 784	255 211	264 633	24 583	-230 628	-240 050	-31 201	9,6	9,3	44,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	32 503	64 960	64 960	4 855	-60 105	-60 105	-27 648	7,5	7,5	14,9
Охрана окружающей среды	06	74 396	303 539	303 279	67 540	-235 999	-235 739	-6 856	22,3	22,3	90,8
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	30 603	70 419	66 932	24 540	-45 879	-42 392	-6 063	34,8	36,7	80,2
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	0604	0	0	7 937	4 450	4 450	-3 487	4 450	x	56,1	x
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	43 793	233 120	228 410	38 550	-194 570	-189 860	-5 243	16,5	16,9	88,0
Образование	07	9 382 921	18 897 991	19 073 407	7 764 627	-11 133 364	-11 308 780	-1 618 294	41,1	40,7	82,8
Дошкольное образование	0701	1 920 714	3 630 515	3 626 015	1 458 720	-2 171 795	-2 167 295	-461 994	40,2	40,2	75,9
Общее образование	0702	5 886 123	11 932 994	12 177 835	4 964 342	-6 968 652	-7 213 493	-921 781	41,6	40,8	84,3
Дополнительное образование детей	0703	112 213	190 125	190 013	98 464	-91 661	-91 549	-13 749	51,8	51,8	87,7
Среднее профессиональное образование	0704	1 053 603	1 999 183	1 981 580	849 479	-1 149 704	-1 132 101	-204 124	42,5	42,9	80,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	55 479	119 267	119 589	47 859	-71 408	-71 730	-7 620	40,1	40,0	86,3
Молодежная политика	0707	111 756	227 238	227 540	96 051	-131 187	-131 489	-15 705	42,3	42,2	85,9
Прикладные научные исследования в области образования	0708	31 077	63 036	62 985	25 763	-37 273	-37 222	-5 314	40,9	40,9	82,9
Другие вопросы в области образования	0709	211 956	735 633	687 850	223 949	-511 684	-463 901	11 993	30,4	32,6	105,7
Культура, кинематография	08	720 284	1 603 655	1 606 273	485 398	-1 118 257	-1 120 875	-234 886	30,3	30,2	67,4
Культура	0801	665 576	1 465 113	1 468 531	430 159	-1 034 954	-1 038 372	-235 417	29,4	29,3	64,6
Кинематография	0802	0	10 000	9 000	3 736	-6 264	-5 264	3 736	37,4	41,5	x
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	54 708	128 542	128 742	51 503	-77 039	-77 239	-3 205	40,1	40,0	94,1

наименование	Рз/Пр	1 полугодие 2023 года (факт)	утверждено на 2024 год		1 полугодие 2024 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Законом № 86-ЗРХ	сводной росписью		бюджета (гр.4-гр.2)	росписи (гр.4-гр.3)	2023 года (гр.4-гр.1)	бюджету (гр.4/гр.2)	росписи (гр.4/гр.3)	2023 году (гр.4/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Здравоохранение	09	2 712 134	5 730 769	5 745 335	2 029 051	-3 701 718	-3 716 284	-683 083	35,4	35,3	74,8
Стационарная медицинская помощь	0901	355 261	806 729	806 729	295 614	-511 115	-511 115	-59 647	36,6	36,6	83,2
Амбулаторная помощь	0902	477 649	712 458	752 504	382 170	-330 288	-370 334	-95 479	53,6	50,8	80,0
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	6 620	16 753	16 753	5 857	-10 896	-10 896	-763	35,0	35,0	88,5
Скорая медицинская помощь	0904	8 267	14 374	14 374	6 617	-7 757	-7 757	-1 650	46,0	46,0	80,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	77 779	153 828	154 358	54 700	-99 128	-99 658	-23 079	35,6	35,4	70,3
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	1 786 558	4 026 627	4 000 617	1 284 093	-2 742 534	-2 716 524	-502 465	31,9	32,1	71,9
Социальная политика	10	6 771 729	13 575 834	13 825 385	6 128 049	-7 447 785	-7 697 336	-643 680	45,1	44,3	90,5
Пенсионное обеспечение	1001	459 466	1 241 467	1 241 467	456 443	-785 024	-785 024	-3 023	36,8	36,8	99,3
Социальное обслуживание населения	1002	755 027	1 889 923	1 918 165	728 640	-1 161 283	-1 189 525	-26 387	38,6	38,0	96,5
Социальное обеспечение населения	1003	4 599 473	7 987 817	8 223 302	4 014 903	-3 972 914	-4 208 399	-584 570	50,3	48,8	87,3
Охрана семьи и детства	1004	897 380	2 276 572	2 276 572	872 820	-1 403 752	-1 403 752	-24 560	38,3	38,3	97,3
Другие вопросы в области социальной	1006	60 383	180 055	165 879	55 243	-124 812	-110 636	-5 140	30,7	33,3	91,5
Физическая культура и спорт	11	299 374	887 536	887 536	247 971	-639 565	-639 565	-51 403	27,9	27,9	82,8
Физическая культура	1101	269 597	684 454	685 577	154 117	-530 337	-531 460	-115 480	22,5	22,5	57,2
Массовый спорт	1102	6 590	16 323	15 200	5 319	-11 004	-9 881	-1 271	32,6	35,0	80,7
Спорт высших достижений	1103	12 767	141 403	141 403	70 560	-70 843	-70 843	57 793	49,9	49,9	552,7
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	10 420	45 356	45 356	17 975	-27 381	-27 381	7 555	39,6	39,6	172,5
Средства массовой информации	12	86 467	160 804	160 804	66 093	-94 711	-94 711	-20 374	41,1	41,1	76,4
Телевидение и радиовещание	1201	44 634	74 160	74 160	28 201	-45 959	-45 959	-16 433	38,0	38,0	63,2
Периодическая печать и издательства	1202	41 833	86 644	86 644	37 892	-48 752	-48 752	-3 941	43,7	43,7	90,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	118 000	1 140 428	1 140 428	393 949	-746 479	-746 479	275 949	34,5	34,5	333,9
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	118 000	1 140 428	1 140 428	393 949	-746 479	-746 479	275 949	34,5	34,5	333,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	1 900 261	3 490 532	3 552 009	1 539 548	-1 950 984	-2 012 461	-360 713	44,1	43,3	81,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	204 295	400 000	400 000	149 406	-250 594	-250 594	-54 889	37,4	37,4	73,1
Иные дотации	1402	754 248	2 058 222	2 084 304	817 844	-1 240 378	-1 266 460	63 596	39,7	39,2	108,4
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	941 718	1 032 310	1 067 705	572 298	-460 012	-495 407	-369 420	55,4	53,6	60,8
Всего:		26 673 338	60 008 640	60 191 563	22 061 149	-37 947 491	-38 130 414	-4 612 189	36,8	36,7	82,7

Приложение 3 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 05.09.2024 № 02-04/3 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

тыс. рублей

наименование	мин	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от Закона № 86-ЗРХ	исполнено в 1 полугодии соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году		удельный вес в общих расходах, %	
		Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью		2023 год	2024 год	в % к росписи	сумма	в %	2023 год	2024 год
Верховный Совет Республики Хакасия	801	197 494	198 244	750	79 903	62 039	31,3	-17 864	-22,4	0,2	0,3
Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	802	102 052	102 052	0	24 823	20 614	20,2	-4 209	-17,0	0,1	0,1
Постоянное представительство Республики Хакасия	803	57 825	57 825	0	16 090	18 324	31,7	2 234	13,9	0,06	0,1
Министерство образования и науки Республики Хакасия	804	18 210 850	18 348 092	137 242	9 214 619	7 874 950	42,9	-1 339 669	-14,5	34,5	35,7
Министерство культуры Республики Хакасия	805	1 486 965	1 487 777	812	655 446	442 858	29,8	-212 588	-32,4	2,5	2,0
Министерство здравоохранения Республики Хакасия	806	10 282 135	10 310 093	27 958	4 874 628	4 188 279	40,6	-686 349	-14,1	18,3	19,0
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	808	974 276	980 884	6 608	376 466	301 611	30,7	-74 855	-19,9	1,4	1,4
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	809	2 235 268	1 780 591	-454 677	1 455 395	894 326	50,2	-561 069	-38,6	5,5	4,0
Министерство финансов Республики Хакасия	811	5 946 125	5 380 273	-565 852	1 505 670	1 744 264	32,4	238 594	15,8	5,6	7,9
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	812	3 896 955	3 896 955	0	1 135 715	497 428	12,8	-638 287	-56,2	4,3	2,2
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	813	7 336 673	7 553 597	216 924	3 871 746	3 203 883	42,4	-667 863	-17,2	14,5	14,5
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	814	147 074	147 074	0	79 657	20 363	13,8	-59 294	-74,4	0,3	0,1
Управление ветеринарии Республики Хакасия	815	0	711 185	711 185	0	86 739	12,2	86 739	x	0	0,4
Министерство молодежной политики и общественного развития Республики Хакасия	816	0	6 116	6 116	0	469	7,7	469	x	0	0,002
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	817	0	654 053	654 053	0	78 633	12,0	78 633	x	0	0,4
Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности	830	778 383	790 892	12 509	296 632	350 454	44,3	53 822	18,1	1,1	1,6
Избирательная комиссия Республики Хакасия	833	112 653	112 653	0	130 135	67 369	59,8	-62 766	-48,2	0,5	0,3

наименование	мин	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от Закона № 86-ЗРХ	исполнено в 1 полугодии соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году		удельный вес в общих расходах, %	
		Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью		2023 год	2024 год	в % к росписи	сумма	в %	2023 год	2024 год
Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	834	42 994	42 994	0	16 220	15 034	35,0	-1 186	-7,3	0,1	0,1
Министерство экономического развития Республики Хакасия	835	745 455	730 625	-14 830	201 093	199 016	27,2	-2 077	-1,0	0,8	0,9
Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	836	41 974	41 974	0	18 472	17 909	42,7	-563	-3,0	0,1	0,1
Министерство строительства Республики Хакасия	840	4 045 000	3 465 208	-579 792	1 488 535	867 192	25,0	-621 343	-41,7	5,6	3,9
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	841	231 340	232 257	917	121 726	96 688	41,6	-25 038	-20,6	0,5	0,4
Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	842	9 362	9 362	0	4 186	3 988	42,6	-198	-4,7	0,02	0,02
Уполномоченный по правам ребёнка в Республике Хакасия	843	8 820	8 820	0	4 014	3 322	37,7	-692	-17,2	0,02	0,02
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	844	657 186	661 186	4 000	196 837	173 988	26,3	-22 849	-11,6	0,7	0,8
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	845	722 368	741 368	19 000	301 519	306 421	41,3	4 902	1,6	1,1	1,4
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	847	29 473	29 473	0	8 788	7 803	26,5	-985	-11,2	0,03	0,04
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	848	377 443	377 443	0	141 399	116 370	30,8	-25 029	-17,7	0,5	0,5
Государственный комитет тарифного регулирования Республики Хакасия	850	693 944	693 944	0	260 944	131 032	18,9	-129 912	-49,8	1,0	0,6
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	851	6 246	6 246	0	2 818	2 205	35,3	-613	-21,8	0,01	0,01
Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	852	583 711	583 711	0	163 000	250 009	42,8	87 009	53,4	0,6	1,1
Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны Республики Хакасия	853	48 596	48 596	0	26 862	17 569	36,2	-9 293	-34,6	0,1	0,08
ИТОГО		60 008 640	60 191 563	182 923	26 673 338	22 061 149	36,7	-4 612 189	-17,3	100,0	100,0

Приложение 4 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 06.06.2024 № 02-04/1 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

тыс. рублей

наименование государственной программы	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от Закона № 86-ЗРХ		исполнено за 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	сумма	в %	2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
«Развитие туризма в Республике Хакасия»	233 609	210 730	-22 879	-9,8	21 904	26 686	12,7	4 782	21,8
«Сохранение и развитие хакасского языка»	9 120	9 511	391	4,3	7 175	989	10,4	-6 186	-86,2
«Развитие здравоохранения Республики Хакасия»	10 823 931	10 871 581	47 650	0,4	5 190 684	4 554 578	41,9	-636 106	-12,3
«Социальная поддержка граждан»	8 200 744	8 240 848	40 104	0,5	4 199 720	3 363 039	40,8	-836 681	-19,9
«Доступная среда»	39 821	29 603	-10 218	-25,7	15 291	15 677	53,0	386	2,5
«Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	3 884 728	3 884 728	0	0	907 077	496 645	12,8	-410 432	-45,2
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия»	436 225	433 491	-2 734	-0,6	156 261	124 769	28,8	-31 492	-20,2
«Региональная политика Республики Хакасия»	296 809	296 209	-600	-0,2	142 638	80 885	27,3	-61 753	-43,3
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия»	708 384	709 503	1 119	0,2	194 194	206 988	29,2	12 794	6,6
«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия»	5 807	5 700	-107	-1,8	978	970	17,0	-8	-0,8
«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия»	379 885	391 321	11 436	3,0	100 595	96 202	24,6	-4 393	-4,4
«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	835 185	1 131 398	296 213	35,5	312 487	552 560	48,8	240 073	76,8
«Управление государственным имуществом Республики Хакасия»	138 966	138 740	-226	-0,2	32 705	51 654	37,2	18 949	57,9
«Развитие образования в Республике Хакасия»	15 799 225	15 946 606	147 381	0,9	7 912 388	6 618 507	41,5	-1 293 881	-16,4

наименование государственной программы	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от Закона № 86-ЗРХ		исполнено за 1 полугодие соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	сумма	в %	2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
«Развитие инновационной, научной и научно-внедренческой деятельности в Республике Хакасия»	77 536	75 188	-2 348	-3,0	43 865	26 113	34,7	-17 752	-40,5
«Жилище»	402 553	232 711	-169 842	-42,2	444 559	95 535	41,1	-349 024	-78,5
«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг»	638 900	797 033	158 133	24,8	172 673	95 244	11,9	-77 429	-44,8
«Информационное общество Республики Хакасия»	237 330	233 856	-3 474	-1,5	76 251	40 452	17,3	-35 799	-46,9
«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия»	2 269 509	2 237 612	-31 897	-1,4	1 148 769	944 677	42,2	-204 092	-17,8
«Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия»	817 305	817 305	0	0	294 752	243 154	29,8	-51 598	-17,5
«Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия»	227 208	227 208	0	0	91 333	75 290	33,1	-16 043	-17,6
«Содействие занятости населения Республики Хакасия»	495 006	497 266	2 260	0,5	209 444	195 747	39,4	-13 697	-6,5
«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	3 023 828	3 023 828	0	0	1 688 996	926 195	30,6	-762 801	-45,2
«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»	137 361	132 855	-4 506	-3,3	78 594	76 128	57,3	-2 466	-3,1
«Культура Республики Хакасия»	1 490 008	1 496 971	6 963	0,5	677 061	423 564	28,3	-253 497	-37,4
«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия»	248 740	258 162	9 422	3,8	55 784	24 583	9,5	-31 201	-55,9
«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия»	723 732	718 932	-4 800	-0,7	263 500	130 921	18,2	-132 579	-50,3
«Молодежь Хакасии»	34 705	41 123	6 418	18,5	21 800	17 411	42,3	-4 389	-20,1
«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия»	583 711	583 711	0	0	163 000	250 009	42,8	87 009	53,4
«Управление государственными финансами Республики Хакасия»	5 957 979	5 392 127	-565 852	-9,5	1 518 791	1 749 219	32,4	230 428	15,2
ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ	59 157 850	59 065 857	-91 993	-0,2	26 143 269	21 504 391	36,4	-4 638 878	-17,7

Приложение 5 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 05.09.2024 № 02-04/3 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

в тыс. рублей

наименование национального (регионального) проекта	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от Закона № 86-ЗРХ		исполнено за 1 полугодие 2024 года	
	Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	сумма	в %	сумма	в %
А						
НП «Демография» (Р)	524 414	541 084	16 670	3,2	148 621	27,5
РП «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	319 359	319 359	0	0	98 224	30,8
РП «Содействие занятости»	19 542	19 542	0	0	0	0
РП «Старшее поколение»	179 431	196 101	16 670	9,3	44 707	22,8
РП «Спорт - норма жизни»	6 082	6 082	0	0	5 690	93,6
НП «Здравоохранение» (N)	1 340 082	1 398 299	58 217	4,3	647 828	46,3
РП «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	113 982	206 050	92 068	80,8	150 361	73,0
РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	115 661	115 661	0	0	67 132	58,0
РП «Борьба с онкологическими заболеваниями»	19 596	19 596	0	0	15 442	78,8
РП «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	248 805	249 123	318	0,1	112 485	45,2
РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	282 090	232 090	-50 000	-17,7	43 915	18,9
РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	211 758	211 758	0	0	3 926	1,9
РП «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»	348 190	364 021	15 831	4,5	254 567	69,9
НП «Образование» (Е)	2 229 722	2 290 287	60 565	2,7	517 760	22,6
РП «Современная школа»	2 023 781	2 084 346	60 565	3,0	433 836	20,8
РП «Успех каждого ребенка»	92 181	92 181	0	0	59 549	64,6
РП «Цифровая образовательная среда»	86 966	86 966	0	0	9 220	10,6
РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	26 794	26 794	0	0	15 155	56,6
НП «Жилье и городская среда» (F)	560 822	576 484	15 662	2,8	73 112	12,7
РП «Формирование комфортной городской среды»	248 740	248 740	0	0	24 583	9,9
РП «Чистая вода»	312 082	327 744	15 662	5,0	48 529	14,8

наименование национального (регионального) проекта	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от		исполнено за	
	Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	Закона № 86-ЗРХ		1 полугодие 2024 года	
			сумма	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
НП «Экология» (G)	129 525	129 525	0	0	82 470	63,7
РП «Сохранение лесов»	129 525	129 525	0	0	82 470	63,7
НП «Безопасные качественные дороги» (R)	1 062 752	884 981	-177 771	-16,7	119 699	13,5
РП «Региональная и местная дорожная сеть»	865 842	698 326	-167 516	-19,3	105 845	15,2
РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	6 000	6 000	0	0	0	0
РП «Безопасность дорожного движения»	190 910	180 655	-10 255	-5,4	13 854	7,7
НП «Туризм и индустрия гостеприимства» (J)	60 706	45 876	-14 830	-24,4	0	0
РП «Развитие туристической инфраструктуры»	60 706	45 876	-14 830	-24,4	0	0
НП «Цифровая экономика» (D)	7 954	7 954	0	0	7 927	99,7
РП «Информационная безопасность»	500	500	0	0	500	100,0
РП «Цифровые технологии»	54	54	0	0	27	50,0
РП «Цифровое государственное управление»	7 400	7 400	0	0	7 400	100,0
НП «Культура» (A)	288 490	347 957	59 467	20,6	38 622	11,1
РП «Культурная среда»	287 680	347 147	59 467	20,7	37 965	10,9
РП «Творческие люди»	810	810	0	0	657	81,1
НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы» (I)	84 193	84 193	0	0	34 510	41,0
РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	4 031	4 031	0	0	4 031	100,0
РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	10 530	10 530	0	0	8 058	76,5
РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	69 632	69 632	0	0	22 421	32,2
НП «Международная кооперация и экспорт» (T)	50 000	0	-50 000	-100,0	0	x
РП «Системные меры развития международной кооперации и экспорта»	50 000	0	-50 000	-100,0	0	x
НП «Беспилотные авиационные системы» (Y)	24 000	24 000	0	0	0	0
РП «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы»	24 000	24 000	0	0	0	0
Всего	6 362 660	6 330 640	-32 020	-0,5	1 670 549	26,4

Приложение 6 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 05.09.2024 № 02-04/3 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

Информация о бюджетных ассигнованиях из Дорожного фонда Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия

тыс. рублей

наименование	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от Закона № 86-ЗРХ	исполнено за 1 полугодие 2024 года	
	Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью		сумма	в %
	1	2	3	4	5
А					
ГП «Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	3 610 530	3 610 530	0	421 819	11,7
<i>Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»</i>	865 842	698 326	-167 516	105 845	15,2
Финансовое обеспечение дорожной деятельности (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	538 648	371 131	-167 517	20 502	5,5
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	327 194	327 195	1	85 343	26,1
<i>Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»</i>	6 000	6 000	0	0	0
Оснащение стационарными камерами фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения автомобильных дорог общего пользования	6 000	6 000	0	0	0
<i>Региональный проект «Безопасность дорожного движения»</i>	190 910	180 655	-10 255	13 854	7,7
Оснащение и обеспечение функционирования системами автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения	40 910	29 910	-11 000	7 217	24,1
Устройство и модернизация освещения, тротуаров, пешеходных переходов, пешеходных ограждений, автобусных остановок на автомобильных дорогах общего пользования	0	745	745	0	0
Субсидии на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения и снижению аварийности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и (или) искусственных сооружениях	150 000	150 000	0	6 637	4,4
<i>Ведомственный проект «Развитие дорожного хозяйства»</i>	1 519 416	1 706 260	186 844	120 375	7,1
Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации	620 240	638 869	18 629	11 396	1,8
Субсидии на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сёл Республики Хакасия, а также на капитальный ремонт, ремонт искусственных сооружений (в том числе на разработку проектной документации)	441 400	505 837	64 437	55 830	11,0
Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия	5 000	6 197	1 197	1 693	27,3

наименование	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от Закона № 86-ЗРХ	исполнено за 1 полугодие 2024 года	
	Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью		сумма	в %
	1	2	3	4	5
Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения	353 000	442 530	89 530	38 406	8,7
Субсидии на обеспечение дорожной инфраструктурой муниципальных образований Республики Хакасия, на территории которых выделялись земельные участки льготной категории граждан для индивидуального жилищного строительства	99 776	112 827	13 051	13 050	11,6
<i>Ведомственный проект «Развитие инфраструктуры для обеспечения деятельности дорожного хозяйства»</i>	30 000	36 000	6 000	597	1,7
Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации	30 000	36 000	6 000	597	1,7
<i>Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение реализации государственной программы»</i>	170 312	170 312	0	45 222	26,6
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)	166 288	166 288	0	45 222	27,2
Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения	4 024	4 024	0	0	0
<i>Комплекс процессных мероприятий «Реализация государственных функций в сфере дорожного хозяйства»</i>	828 050	812 977	-15 073	135 926	16,7
Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения	828 050	812 977	-15 073	135 926	16,7
ГП «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	12 439	12 439	0	894	7,2
<i>Региональный проект «Комплексное развитие сельских территорий»</i>	12 439	12 439	0	894	7,2
Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	12 439	12 439	0	894	7,2
Итого по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	3 622 969	3 622 969	0	422 713	11,7

Приложение 7 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 05.09.2024 № 02-04/3 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

тыс. рублей

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от постановления (гр.2-гр.1)	исполнено	отклонение	
				постановлением Правительства РХ от 22.01.2024 № 38	сводной бюджетной росписью			сумма (гр.5-гр.2)	% (гр.6/гр.2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Государственная программа "Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия"	х	04	12						
				28 829	28 829	0	0	-28 829	-100,0
<i>Ведомственный проект "Развитие многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"</i>	<i>х</i>	<i>04</i>	<i>12</i>	28 829	28 829	0	0	-28 829	-100,0
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	28 829	28 829	0	0	-28 829	-100,0
Государственная программа "Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг"	х	05	02						
				307 582	308 838	1 256	48 529	-260 309	-84,3
<i>Региональный проект "Чистая вода"</i>	<i>х</i>	<i>05</i>	<i>02</i>	307 082	308 338	1 256	48 529	-259 809	-84,3
Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград	840	05	02	159 234	159 234	0	6 024	-153 210	-96,2
Реконструкция водозабора по адресу: Республика Хакасия, с. Аскиз, ул. Красноармейская, 42	840	05	02	147 848	147 848	0	41 250	-106 598	-72,1
Строительство водозаборного сооружения и участка магистральной сети в с. Большая Ерба	840	05	02	0	1 256	1 256	1 255	-1	-0,1
<i>Ведомственный проект "Развитие систем коммунальной инфраструктуры"</i>	<i>х</i>	<i>05</i>	<i>02</i>	500	500	0	0	-500,0	-100,0
Реконструкция канализационной насосной станции, наружной сети водоотведения и тепловой сети объекта "Пожарная часть в Республике Хакасия, г. Абакан, ул. Крылова, 133"	840	05	02	500	500	0	0	-500	-100,0
Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	05	02						
				25 286	25 286	0	600	-24 686	-97,6
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	<i>х</i>	<i>05</i>	<i>02</i>	25 286	25 286	0	600	-24 686	-97,6

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от постановления (гр.2-гр.1)	исполнено	отклонение	
				постановлением Правительства РХ от 22.01.2024 № 38	сводной бюджетной росписью			сумма (гр.5-гр.2)	% (гр.6/гр. 2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Строительство водозабора и наружных сетей водопровода в п. Малые Арбаты Таштыпского района Республики Хакасия	840	05	02	25 286	25 286	0	600	-24 686	-97,6
Государственная программа Республики Хакасия "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия"	х	06	05	35 000	35 000	0	0	-35 000	-100,0
<i>Ведомственный проект "Программа в области обращения с отходами производства и потребления"</i>	<i>х</i>	<i>06</i>	<i>05</i>	<i>35 000</i>	<i>35 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-35 000</i>	<i>-100,0</i>
Строительство мусороперерабатывающего комплекса с полигоном ТКО, в том числе разработка проектно-сметной документации	840	06	05	35 000	35 000	0	0	-35 000	-100,0
Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	07	01	164 342	164 342	0	1 568	-162 774	-99,0
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	<i>х</i>	<i>07</i>	<i>01</i>	<i>164 342</i>	<i>164 342</i>	<i>0</i>	<i>1 568</i>	<i>-162 774</i>	<i>-99,0</i>
Строительство детского сада на 120 мест по адресу: Алтайский район, с. Белый Яр, ул. Перминова, 117	840	07	01	164 342	164 342	0	1 568	-162 774	-99,0
Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	07	02	254 232	254 232	0	2 053	-252 179	-99,2
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	<i>х</i>	<i>07</i>	<i>02</i>	<i>254 232</i>	<i>254 232</i>	<i>0</i>	<i>2 053</i>	<i>-252 179</i>	<i>-99,2</i>
Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28	840	07	02	254 232	254 232	0	2 053	-252 179	-99,2
Государственная программа "Развитие образования в Республике Хакасия"	х	07	02	1 120 036	1 120 243	207	194 435	-925 808	-82,6
<i>Региональный проект "Современная школа"</i>	<i>х</i>	<i>07</i>	<i>02</i>	<i>1 120 036</i>	<i>1 120 243</i>	<i>207</i>	<i>194 435</i>	<i>-925 808</i>	<i>-82,6</i>
Общеобразовательная школа на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района	840	07	02	1 120 036	1 120 243	207	194 435	-925 808	-82,6
Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	07	03	73 761	73 761	0	48 929	-24 832	-33,7
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	<i>х</i>	<i>07</i>	<i>03</i>	<i>73 761</i>	<i>73 761</i>	<i>0</i>	<i>48 929</i>	<i>-24 832</i>	<i>-33,7</i>
Строительство многофункционального культурно-образовательного центра детей и молодежи в селе Белый Яр, ул. Промышленная, 7	840	07	03	73 761	73 761	0	48 929	-24 832	-33,7
Государственная программа "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	08	01	113 849	113 849	0	61 576	-52 273	-45,9
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	<i>х</i>	<i>08</i>	<i>01</i>	<i>113 849</i>	<i>113 849</i>	<i>0</i>	<i>61 576</i>	<i>-52 273</i>	<i>-45,9</i>

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от постановления (гр.2-гр.1)	исполнено	отклонение	
				постановлением Правительства РХ от 22.01.2024 № 38	сводной бюджетной росписью			сумма (гр.5-гр.2)	% (гр.6/гр. 2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Строительство дома культуры на 462 места по адресу: Алтайский район, село Белый Яр, ул. Калинина, 4	840	08	01	113 849	113 849	0	61 576	-52 273	-45,9
Государственная программа "Культура Республики Хакасия"	х	08	01	62 328	62 328	0	464	-61 864	-99,3
<i>Ведомственный проект "Развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы сферы культуры"</i>	<i>х</i>	<i>08</i>	<i>01</i>	<i>62 328</i>	<i>62 328</i>	<i>0</i>	<i>464</i>	<i>-61 864</i>	<i>-99,3</i>
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	464	-61 864	-99,3
Государственная программа "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"	х	09	02	337 312	353 143	15 831	252 567	-100 576	-28,5
<i>Региональный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации"</i>	<i>х</i>	<i>09</i>	<i>02</i>	<i>337 312</i>	<i>353 143</i>	<i>15 831</i>	<i>252 567</i>	<i>-100 576</i>	<i>-28,5</i>
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Абакан, мкр. Арбан, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	66 536	82 184	15 648	72 801	-9 383	-11,4
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	205 664	205 742	78	129 590	-76 152	-37,0
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Черногорске, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	65 112	65 217	105	50 176	-15 041	-23,1
Государственная программа "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"	х	09	09	390 557	344 418	-46 139	116 027	-228 391	-66,3
<i>Ведомственный проект "Развитие инфраструктуры здравоохранения"</i>	<i>х</i>	<i>09</i>	<i>09</i>	<i>41 752</i>	<i>45 295</i>	<i>3 543</i>	<i>3 542</i>	<i>-41 753</i>	<i>-92,2</i>
Поликлиника на 350 посещений в смену ГБУЗ РХ "Боградская районная больница", в том числе проектно-сметная документация	840	09	09	17 358	17 358	0	0	-17 358	-100,0
Реконструкция заглубленного сооружения ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая больница им. Г.Я. Ремишевской"	840	09	09	24 394	24 394	0	0	-24 394	-100,0
Реконструкция здания стационара ГБУЗ РХ "Аскизская межрайонная больница" для размещения первичного сосудистого центра, центра онкологической амбулаторной помощи и компьютерного томографа, с теплым переходом, в том числе проектно-сметная документация	840	09	09	0	3 543	3 543	3 542	-1	-0,03
<i>Региональный проект "Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям"</i>	<i>х</i>	<i>09</i>	<i>09</i>	<i>248 805</i>	<i>249 123</i>	<i>318</i>	<i>112 485</i>	<i>-136 638</i>	<i>-54,8</i>
Реконструкция зданий ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая детская больница" с пристройкой для размещения компьютерного томографа, в том числе проектно-сметная документация	840	09	09	248 805	249 123	318	112 485	-136 638	-54,8

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от постановления (гр.2-гр.1)	исполнено	отклонение	
				постановлением Правительства РХ от 22.01.2024 № 38	сводной бюджетной росписью			сумма (гр.5-гр.2)	% (гр.6/гр. 2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Региональный проект "Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами"	x	09	09	100 000	50 000	-50 000	0	-50 000	-100,0
Приобретение жилого помещения (квартиры)	806	09	09	100 000	50 000	-50 000	0	-50 000	-100,0
Государственная программа "Социальная поддержка граждан"	x	10	02	112 726	112 938	212	13 845	-99 093	-87,7
Региональный проект "Старшее поколение"	x	10	02	112 726	112 938	212	13 845	-99 093	-87,7
Жилой корпус ГАУ РХ "Абаканский пансионат ветеранов", в том числе проектно-сметная документация (строительство)	840	10	02	112 726	112 938	212	13 845	-99 093	-87,7
Государственная программа Республики Хакасия "Развитие транспортной системы Республики Хакасия"	x	04	09	650 240	675 614	25 374	11 993	-663 621	-98,2
Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	x	04	09	0	745	745	0	-745	-100,0
Строительство автобусных остановок, освещения и тротуара на участке км 4+303- км 19+000 автомобильной дороги Абакан -Саяногорск в Алтайском районе Республики Хакасия	812	04	09	0	745	745	0	-745	-100,0
Ведомственный проект "Развитие дорожного хозяйства"	x	04	09	620 240	638 869	18 629	11 396	-627 473	-98,2
Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое на участке км 36+500 - км 44+600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия	812	04	09	33 381	33 973	592	317	-33 656	-99,1
Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 73+000 - км 88+800 в Аскизском районе Республики Хакасия	812	04	09	479 000	512 073	33 073	11 079	-500 994	-97,8
Реконструкция автомобильной дороги Усть-Абакан - Чарков - Ербинская на участке км 72+200 - км 92+000 в Усть-Абаканском районе Республики Хакасия	812	04	09	9 859	9 859	0	0	-9 859	-100,0
Реконструкция мостового перехода через р. Каратас на км 48+824 автомобильной дороги Шира - Беренжак в Ширинском районе Республики	812	04	09	98 000	82 707	-15 293	0	-82 707	-100,0
Реконструкция автомобильной дороги Аскиз-Бирикчуль-Вершина Теи на участке км 68+210 - км 73+000 в Аскизском районе Республики Хакасия	812	04	09	0	257	257	0	-257	-100,0
Ведомственный проект "Развитие инфраструктуры для обеспечения управления дорожным хозяйством"	x	04	09	30 000	36 000	6 000	597	-35 403	-98,3
Строительство служебного гаража со сносом существующего по адресу: г. Абакан, ул. Вяткина, 3	812	04	09	30 000	36 000	6 000	597	-35 403	-98,3
Государственная программа Республики Хакасия "Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия"	x	11	01	2 307	2 307	0	0	-2 307	-100,0
Ведомственный проект "Развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы сферы физической культуры и спорта"	x	11	01	2 307	2 307	0	0	-2 307	-100,0

наименование объекта, мероприятия	Мин	Раз	Пр	утверждено на 2024 год		отклонение росписи от постановления (гр.2-гр.1)	исполнено	отклонение	
				постановлением Правительства РХ от 22.01.2024 № 38	сводной бюджетной росписью			сумма (гр.5-гр.2)	% (гр.6/гр. 2)
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Универсальный спортивный зал для проведения занятий по общефизической подготовке быстровозводимый блочно-модульного типа по адресу: Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Карла Маркса, 14 (вынос инженерных сетей за пределы земельного участка для строительства)	808	11	01	2 307	2 307	0	0	-2 307	-100,0
Государственная программа Республики Хакасия "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	04	05	10 000	10 000	0	0	-10 000	-100,0
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	<i>х</i>	<i>04</i>	<i>05</i>	<i>10 000</i>	<i>10 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-10 000</i>	<i>-100,0</i>
Приобретение жилья ветеринарным специалистам	809	04	05	10 000	0	-10 000	0	0	х
Приобретение жилья ветеринарным специалистам	815	04	05	0	10 000	10 000	0	-10 000	-100,0
итого				3 688 387	3 685 128	-3 259	752 586	-2 932 542	-79,6

Приложение 8 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 05.09.2024 № 02-04/3 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

Информация о предоставлении межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета за 1 полугодие 2024 года

наименование межбюджетного трансферта	утверждено		отклонение росписи от Закона № 86-ЗРХ	исполнение	
	Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью		сумма	%
А	1	2	3	4	5
I. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия					
Дотации	2 458 222	2 484 304	26 082	967 250	38,9
Министерство финансов Республики Хакасия	2 458 222	2 484 304	26 082	967 250	38,9
Субсидии	5 764 072	6 150 262	386 190	1 387 590	22,6
Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	4 673	4 673	0	1 557	33,3
Министерство образования и науки Республики Хакасия	2 263 178	2 453 310	190 132	709 193	28,9
Министерство культуры Республики Хакасия	419 062	441 168	22 106	41 163	9,3
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	151 000	155 401	4 401	4 884	3,1
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	520 285	520 285	0	314 370	60,4
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	1 404 275	1 563 885	159 610	137 012	8,8
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	25 000	25 000	0	25 000	100,0
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	2 000	2 000	0	0	0
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	0	487 167	487 167	61 256	12,6
Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	31 300	31 300	0	31 300	100,0
Министерство экономического развития Республики Хакасия	10 400	10 400	0	1 433	13,8
Министерство строительства Республики Хакасия	775 362	298 136	-477 226	40 171	13,5
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	1 000	1 000	0	0	0
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	105 321	105 321	0	17 876	17,0
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	1 745	1 745	0	0	0
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	4 471	4 471	0	0	0
Государственный комитет тарифного регулирования Республики Хакасия	45 000	45 000	0	2 375	5,3
Субвенции	12 641 722	12 641 722	0	5 594 462	44,3
Министерство образования и науки Республики Хакасия	11 821 598	11 821 598	0	5 281 317	44,7
Министерство культуры Республики Хакасия	7 021	7 021	0	1 845	26,3
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	180 713	0	-180 713	0	x
Министерство финансов Республики Хакасия	597 725	597 725	0	269 763	45,1
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	11 665	11 665	0	4 468	38,3
Управление ветеринарии Республики Хакасия	0	180 713	180 713	28 095	15,5
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	95	95	0	10	10,5
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики	22 693	22 693	0	8 853	39,0
Государственный комитет тарифного регулирования Республики Хакасия	212	212	0	111	52,4
Иные межбюджетные трансферты	574 466	671 432	96 966	403 415	60,1
Министерство образования и науки Республики Хакасия	484 266	546 466	62 200	392 107	71,8
Министерство культуры Республики Хакасия	0	812	812	812	100,0
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	0	6 608	6 608	0	0
Министерство финансов Республики Хакасия	20 000	20 000	0	0	0
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	0	12 000	12 000	5 172	43,1
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	69 000	68 000	-1 000	0	0
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	0	1 837	1 837	407	22,2
Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	0	14 509	14 509	4 917	33,9

наименование межбюджетного трансферта	утверждено		отклонение росписи от Закона № 86-ЗРХ	исполнение	
	Законом № 86-ЗРХ	сводной бюджетной росписью		сумма	%
А	1	2	3	4	5
Министерство экономического развития Республики Хакасия	1 200	1 200	0	0	0
Всего	21 438 482	21 947 720	509 238	8 352 717	38,1
II. Межбюджетные трансферты другим уровням бюджетов, внебюджетным фондам					
Субвенции федеральному бюджету	910	910	0	910	100,0
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности	910	910	0	910	100,0
Субвенции бюджету СФР	843 457	843 457	0	351 043	41,6
Министерство труда и социальной защиты	843 457	843 457	0	351 043	41,6
Межбюджетные трансферты бюджету СФР	12 000	0	-12 000	0	x
Министерство труда и социальной защиты	12 000	0	-12 000	0	x
Всего	856 367	844 367	-12 000	351 953	41,7
ИТОГО	22 294 849	22 792 087	497 238	8 704 670	38,2

Информация о дебиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 01 июля 2024 года

тыс. рублей

№ п/п	Мин	наименование	дебиторская задолженность по состоянию на:				отклонение (гр.3-гр.1)	темп роста, % (гр.3/гр.1)
			01.01.2024	из них просроченная	01.07.2024	из них просроченная		
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
1	801	Верховный Совет Республики Хакасия	307,0	0	1 536,9	0	1 229,9	в 5 раз
2	802	Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	4 733,2	0	5 467,0	0	733,8	115,5
3	803	Постоянное представительство Республики Хакасия	1 372,2	0	1 411,3	0	39,1	102,8
4	804	Министерство образования и науки Республики Хакасия	210 371,5	0	3 867 605,9	0	3 657 234,4	в 18,4 раза
5	805	Министерство культуры Республики Хакасия	29 824,5	0	422 560,7	0	392 736,2	в 14,2 раза
6	806	Министерство здравоохранения Республики Хакасия	2 138 388,2	27 311,6	1 845 542,4	27 022,1	-292 845,8	86,3
7	808	Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	62 291,9	0	63 033,4	0	741,5	101,2
8	809	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	586 479,2	1,3	765 642,7	0,8	179 163,5	130,5
9	811	Министерство финансов Республики Хакасия	371 174,1	2 345,0	336 041,6	9 667,4	-35 132,5	90,5
10	812	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	4 976 733,3	0	2 897 759,8	0	-2 078 973,5	58,2
11	813	Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	14 921,7	88,7	1 876 236,0	88,7	1 861 314,3	в 125,7 раза
12	814	Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	10 067,7	0	5 876,8	0	-4 190,9	58,4
13	815	Управление ветеринарии Республики Хакасия	8 512,5	0	3 895,0	331,3	-4 617,5	45,8
14	816	Министерство молодежной политики и общественного развития Республики Хакасия	0	0	0	0	0	x
15	817	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	29 003,4	0	26 377,2	0	-2 626,2	90,9
16	830	Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	10 536,6	0	36 422,9	0	25 886,3	в 3,5 раза
17	833	Избирательная комиссия Республики Хакасия	1 561,7	0	0	0	-1 562	0
18	834	Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	750,6	0	132,6	0	-618,0	17,7
19	835	Министерство экономического развития Республики Хакасия	438 952,7	0	347 918,6	0	-91 034,1	79,3
20	836	Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	1 245,8	0	14,4	0	-1 231,4	1,2
21	840	Министерство строительства Республики Хакасия	1 754 309,8	0	1 921 560,0	0	167 250,2	109,5
22	841	Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	69 347,9	69 326,0	70 090,0	69 326,0	742,1	101,1
23	842	Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	244,2	0	1,1	0	-243,1	0,5
24	843	Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия	147,7	0	16,8	0	-130,9	11,4
25	844	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	5 205,8	578,0	34 503,0	1 827,6	29 297,2	в 6,6 раза
26	845	Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	391 321,2	0	392 073,8	0,8	752,6	100,2
27	847	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	6 577,8	0	6 413,4	0	-164,4	97,5
28	848	Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	80 154,1	157,7	99 309,5	196,3	19 155,4	123,9
29	850	Государственный комитет тарифного регулирования Республики Хакасия	1 357,2	0	136,3	0	-1 220,9	10,0
30	851	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	115,7	0	0	0	-115,7	0
31	852	Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	5 672 489,4	88 221,1	7 956 506,0	201 495,0	2 284 016,6	140,3
32	853	Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны Республики Хакасия	1 786,6	0	13,8	0	-1 772,8	0,8
Итого			16 880 285,2	188 029,4	22 984 098,9	309 956,0	6 103 813,7	136,2

Приложение 10 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 05.09.2024 № 02-04/3 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года

Сведения о кредиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 1 июля 2024 года

тыс. рублей

№	мин	наименование	кредиторская задолженность по состоянию на:				отклонение (гр.3-гр.1)	темп роста, % (гр.3/гр.1)
			01.01.2024	из них просроченная	01.07.2024	из них просроченная		
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
1	801	Верховный Совет Республики Хакасия	994,5	0	25 399,6	1 379,5	24 405,1	в 25,5 раза
2	802	Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	5 780,1	0	10 640,1	9 564,5	4 860,0	184,1
3	803	Постоянное представительство Республики Хакасия	1 115,0	0	2 937,3	318,9	1 822,3	в 2,6 раза
4	804	Министерство образования и науки Республики Хакасия	113 597,5	16 640,0	423 280,8	140 725,0	309 683,3	в 3,7 раза
5	805	Министерство культуры Республики Хакасия	10 795,5	0	102 840,6	4 227,9	92 045,1	в 9,5 раза
6	806	Министерство здравоохранения Республики Хакасия	165 216,7	39 020,9	1 228 740,0	1 095 523,2	1 063 523,3	в 7,4 раза
7	808	Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	20 244,9	0	85 297,4	4 166,0	65 052,5	в 4,2 раза
8	809	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	6 795,8	270,0	74 281,2	63 138,8	67 485,4	в 10,9 раза
9	811	Министерство финансов Республики Хакасия	1 138 529,1	0	1 200 586,8	6 175,7	62 057,7	105,5
10	812	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	217 344,7	63 804,6	294 829,7	260 438,9	77 485,0	135,7
11	813	Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	56 186,0	11 046,4	209 337,8	28 783,7	153 151,8	в 3,1 раза
12	814	Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	2 266,7	0	4 731,5	1 607,0	2 464,8	в 2,1 раза
13	815	Управление ветеринарии Республики Хакасия	25 075,6	0	50 068,4	25 297,6	24 992,8	в 2 раза
14	816	Министерство молодежной политики и общественного развития Республики Хакасия	0	0	589,7	217,5	589,7	x
15	817	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	34 084,3	0	4 439,8	2 377,1	-29 644,5	13,0
16	830	Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности	30 143,6	13 301,9	48 906,9	20 070,0	18 763,3	162,2
17	833	Избирательная комиссия Республики Хакасия	1 710,9	78,0	4 034,8	975,1	2 323,9	в 2,4 раза
18	834	Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	1 731,8	0	3 631,2	1 095,2	1 899,4	в 2,1 раза
19	835	Министерство экономического развития Республики Хакасия	7 454,4	0	17 263,6	4 327,1	9 809,2	в 2,3 раза
20	836	Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	5 322,2	0	3 141,1	961,3	-2 181,1	59,0
21	840	Министерство строительства Республики Хакасия	155 716,3	0	194 074,4	13 212,5	38 358,1	124,6
22	841	Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	748,5	0	17 941,2	3 844,2	17 192,7	в 24 раза
23	842	Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	252,3	0	836,2	339,3	583,9	в 3,3 раза
24	843	Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия	386,3	0	1 060,6	297,9	674,3	в 2,7 раза
25	844	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	54 441,6	0	69 193,9	26 601,5	14 752,3	127,1
26	845	Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	14 036,4	0	6 728,5	782,2	-7 307,9	47,9
27	847	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	406,2	0	1 520,8	491,2	1 114,6	в 3,7 раза
28	848	Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	24 187,9	13 000,8	47 496,6	34 362,5	23 308,7	в 2 раза
29	850	Государственный комитет тарифного регулирования Республики Хакасия	1 916,7	0	145 497,7	1 185,4	143 581,0	в 75,9 раза
30	851	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	136,6	0	569,8	159,0	433,2	в 4,2 раза
31	852	Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	3 262,8	360,9	16 360,8	109,2	13 098,0	в 5 раз
32	853	Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны Республики Хакасия	26,7	0	2 900,0	810,6	2 873,3	в 108,5 раза
Итого			2 099 907,6	157 523,5	4 299 158,8	1 753 565,5	2 199 251,2	в 2 раза