



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия


_____ О.А. Лях
« 12 » _____ 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-04/5

Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия,
осуществления контроля за состоянием государственного внутреннего
долга Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года
рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 12.12.2024 № 33)

Абакан
2024 год

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: 9 месяцев 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.

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Анализ исполнения основных характеристик консолидированного бюджета Республики Хакасия и республиканского бюджета	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 (далее – госпрограмма) за 9 месяцев 2024 года приведен в приложении 4 к заключению Контрольно-счетной палаты.	19
6. Анализ расходов из Резервных фондов Правительства Республики Хакасия и Резервного фонда Республики Хакасия.....	25
7. Анализ исполнения Дорожного фонда Республики Хакасия	26
8. Анализ исполнения Республиканской адресной инвестиционной программы	28
9. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия.....	30
10. Анализ предоставления и распределения межбюджетных трансфертов другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам.....	33
11. Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности республиканского бюджета.....	34
12. Анализ исполнения республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета.....	38
14. Анализ консолидированного внутреннего долга Республики Хакасия и государственного долга Республики Хакасия.....	39
15. Выводы:.....	40
16. Предложения:	48

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

Приложение 1	Доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года.....	49
Приложение 2	Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов республиканского бюджета.....	51
Приложение 3	Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года.....	55
Приложение 4	Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года.....	57
Приложение 5	Информация о бюджетных ассигнованиях из Дорожного фонда Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия.....	59
Приложение 6	Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию Республиканской адресной инвестиционной программы за 9 месяцев 2024 года.....	61
Приложение 7	Информация о предоставлении межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года.....	65
Приложение 8	Информация о дебиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 01 июля 2024 года.....	67
Приложение 9	Информация о кредиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 01 июля 2024 года.....	68

1. Общие положения

Заключение о ходе исполнения республиканского бюджета за 9 месяцев 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 за 9 месяцев 2024 года *представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату 12.11.2024, 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 9 месяцев 2024 года *проведен на основе* Закона Республики Хакасия от 21.12.2023 № 86-ЗРХ⁵ и постановления Правительства Республики Хакасия от 12.11.2024 № 670⁶, а также данных отчетности Министерства финансов Республики Хакасия и отчетов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года.

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 на 2024 год, Закон № 86-ЗРХ).

⁶ постановление Правительства Республики Хакасия от 12.11.2024 № 670 «Об утверждении отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	исполнено за 9 месяцев соответствующего года		прирост (снижение) 2024 года к 2023 году	
	2023 год	2024 год	сумма	в %
А	1	2	3	4
Доходы	40 364 932	40 075 978	-288 953	-0,7
Расходы	44 807 773	42 158 112	-2 649 660	-5,9
Дефицит (-), Профицит (+)	-4 442 841	-2 082 134	-2 360 707	-53,1

За 9 месяцев 2024 года наблюдается снижение общего объема доходов консолидированного бюджета к аналогичному периоду прошлого года на 0,7% (в основном за счет снижения налоговых доходов республиканского бюджета) и снижение объема расходов на 5,9%, которые составили 40 075 978 тыс. рублей и 42 158 112 тыс. рублей соответственно.

В результате консолидированный бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 2 082 134 тыс. рублей (2023 год – дефицит составил 4 442 841 тыс. рублей).

Показатели исполнения основных характеристик **республиканского бюджета** за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2024 год	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 года к 2023 году	
		2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Доходы	55 335 301	34 558 358	33 002 582	59,6	-1 555 776	-4,5
Расходы	59 497 268	38 873 883	35 113 634	59,0	-3 760 249	-9,7
Дефицит (-) Профицит (+)	-4 161 967	-4 315 525	-2 111 052	50,7	-2 204 473	-51,1

Исполнение республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года составляет по доходам 59,6% годовых бюджетных назначений (за аналогичный период 2023 года – 64%), по расходам – 59% (в 2023 году – 67,9%). Наблюдается снижение общего объема доходов к аналогичному периоду прошлого года на 4,5% и объема расходов на 8,9%.

В результате республиканский бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 2 111 052 тыс. рублей (2023 год – дефицит 4 315 525 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходов республиканского бюджета

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года характеризуется данными, приведенными в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

доходы	бюджет на 2024 год	исполнено за 9 месяцев 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	37 810 311	22 995 069	22 214 999	58,8	-780 070	-3,4
Налоговые доходы	36 669 201	22 126 253	21 326 548	58,2	-799 705	-3,6
Неналоговые доходы	1 141 110	868 816	888 451	77,9	19 635	2,3
Безвозмездные поступления	17 524 990	11 563 289	10 787 583	61,6	-775 706	-6,7
Итого доходов	55 335 301	34 558 358	33 002 582	59,6	-1 555 776	-4,5

В республиканский бюджет за 9 месяцев 2024 года поступило доходов в общей сумме 33 002 582 тыс. рублей, что составляет 59,6% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода 2023 года доходы республиканского бюджета снизились на 1 555 776 тыс. рублей, на 4,5%, за счет одновременного сокращения налоговых доходов - на 799 705 тыс. рублей (на 3,6%), безвозмездных поступлений – на 775 706 тыс. рублей (на 6,7%) и увеличения неналоговых доходов – на 19 635 тыс. рублей (на 2,3%).

В структуре доходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 67,3% (за 9 месяцев 2023 года – 66,5%), безвозмездные поступления – 32,7% (за 9 месяцев 2023 года – 33,5%).

Исполнение доходной части республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года представлено в приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты.

3.1. Анализ поступлений налоговых доходов республиканского бюджета

Налоговые доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 21 326 548 тыс. рублей, или 58,2% годовых бюджетных назначений, и 96,4% от уровня аналогичного периода 2023 года, что связано в основном со *снижением* поступлений налога на прибыль организаций на 1 368 084 тыс. рублей (на 18,7%) и налога на добычу полезных ископаемых – на 1 266 238 тыс. рублей (на 56,4%).

При этом по ряду налоговых доходов наблюдается *увеличение*, наиболее существенная сумма из которых приходится на поступления по налогу на доходы физических лиц – на 900 722 тыс. рублей от уровня аналогичного периода 2023 года (на 15,6%), налогу на имущество организаций – на 416 531 тыс. рублей (на 21,1%), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - на 323 286 тыс. рублей (на 30,3%).

Основную долю налоговых поступлений (75,9%) составили поступления по трем налогам: налогу на доходы физических лиц – 31,2%, налогу на прибыль организаций – 27,8%, и акцизам – 16,9%.

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

Поступления **налога на прибыль организаций** за 9 месяцев 2024 года составили 5 937 665 тыс. рублей, что на 1 368 084 тыс. рублей, или на 18,7% меньше аналогичного уровня 2023 года. *Доля поступлений налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась на 5,2 процентного пункта и составила 27,8% (за 9 месяцев 2023 года - 33%).*

Следует отметить также низкий процент исполнения бюджетных проектировок по налогу на прибыль организаций в целом за 9 месяцев 2024 года – 38,6% 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.*

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 9 месяцев 2024 года поступил в сумме 6 658 356 тыс. рублей, или 69% бюджетных назначений. *Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 5,2 процентного пункта (с 26% в 2023 году до 31,2% в 2024 году).*

Поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 900 722 тыс. рублей, или на 15,6%, к поступлениям аналогичного периода 2023 года, что в основном связано с ростом среднемесячного начисления заработной платы работников организаций на 15,3% (согласно статистическим данным за январь-август 2024 года).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, за 9 месяцев 2024 года исполнены на 72,3% бюджетных назначений в сумме 3 611 104 тыс. рублей, что на 102 833 тыс. рублей, или на 2,9%, больше аналогичного периода прошлого года. При этом *доля акцизов в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 1 процентный пункт (с 15,9% в 2023 году до 16,9% в 2024 году).*

Рост объема поступлений акцизов по сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается по акцизам на пиво на 77 527 тыс. рублей и нефтепродуктам – на 22 995 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).

Поступления **налогов на имущество организаций** за 9 месяцев 2024 года составили 2 393 141 тыс. рублей, или 84,2% бюджетных назначений, что на 416 531 тыс. рублей, или на 21,1%, выше аналогичного периода прошлого года, что связано в основном *с ростом поступлений от предприятий гидроэнергетики. Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета увеличилась на 2,3 процентного пункта (с 8,9% в 2023 году до 11,2% в 2024 году).*

Налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 9 месяцев 2024 года поступило в объеме 1 390 944 тыс. рублей, или 77,1% бюджетных назначений. *Доля налога выросла по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,7 процентного пункта и составила 6,5%.*

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года *поступления в республиканский бюджет увеличились на 323 286 тыс. рублей, или на 30,3%, 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.

Поступления налога на добычу полезных ископаемых за 9 месяцев 2024 года составили 977 834 тыс. рублей, или 74,1% бюджетных назначений, что ниже на 1 266 238 тыс. рублей (в 2,3 раза) поступлений за аналогичный период прошлого года. *Доля налога в общем объеме налоговых доходов республиканского бюджета снизилась - на 5,5 процентного пункта и составила за 9 месяцев 2024 года 4,6% (10,1% за 9 месяцев 2023 года).*

Значительное снижение поступлений налога на добычу полезных ископаемых в виде угля относительно аналогичного периода 2023 года связано с увеличением в период с 01 января по 31 марта 2023 года налоговой ставки на добытый уголь на 380 рублей за 1 тонну в соответствии с федеральным законодательством, а также в связи с падением объемов добычи угля из-за проблем с вывозом и реализацией, обусловленных усилением санкционной политики стран Запада.

Транспортный налог за 9 месяцев года поступил в сумме 241 653 тыс. рублей, или 47,6% бюджетных назначений (срок уплаты 1 декабря, в настоящее время поступает недоимка по налогу за прошлые периоды), что на 69 248 тыс. рублей, или на 40,2%, *выше аналогичного периода прошлого года, что обусловлено увеличением поступлений по транспортному налогу с физических лиц на 59 122 тыс. рублей (в связи с более ранними сроками направления уведомлений об уплате имущественных налогов физическим лицам в текущем году) и росту поступлений налога с организаций на 10 126 тыс. рублей. (за счет роста налогооблагаемой базы по налогу) Доля налога увеличилась на 0,3 процентного пункта до 1,1%.*

Налог на профессиональный доход за 9 месяцев 2024 года поступил в сумме 67 130 тыс. рублей, или 76,6% бюджетных назначений, что на 27 817 тыс. рублей, или на 70,8% *выше аналогичного периода 2023 года.*

Государственная пошлина за 9 месяцев года поступила в сумме 44 178 тыс. рублей, или 66,6% бюджетных назначений, что на 6674 тыс. рублей, или на 13,1%, *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%.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 4015 тыс. рублей, или 104,9% бюджетных назначений, что на 895 тыс. рублей, или на 28,7% выше аналогичного периода прошлого года.

Поступления по налогу на игорный бизнес за 9 месяцев 2024 года составили 528 тыс. рублей, или 72,7% бюджетных назначений, что на 33 тыс. рублей, или на 5,9% ниже аналогичного периода прошлого года.

Задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в республиканский бюджет за 9 месяцев года не поступало.

3.2. Анализ поступлений неналоговых доходов республиканского бюджета

Неналоговые доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 888 451 тыс. рублей, или 77,9% бюджетных назначений, что на 19 635 тыс. рублей, или на 2,3% выше показателя аналогичного периода прошлого года. *Доля неналоговых доходов* в общей сумме доходов республиканского бюджета *составила 2,7%* (в 2023 году – 2,5%).

Увеличение поступлений за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим видам неналоговых доходов:

штрафам, санкциям, возмещениям ущерба – на 175 439 тыс. рублей (на 56,8%), и составили 484 138 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 19 процентных пунктов* и составила 54,5%;

платежам при пользовании природными ресурсами – на 24 442 тыс. рублей (на 46,5%), 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 *увеличились на 2,6 процентного пункта* и составила 8,7% (6,1% за 9 месяцев 2023 года);

доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 4564 тыс. рублей (на 53,4%), что связано с ростом поступлений от продажи земельных участков. *Доля дохода* в общей сумме неналоговых доходов республиканского бюджета *увеличились на 0,5 процентного пункта* и составила 1,5%;

прочим неналоговым доходам – на 1659 тыс. рублей (в 2,7 раза) и составили 2630 тыс. рублей.

Снижение поступлений за 9 месяцев 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года наблюдается по:

доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 177 844 тыс. рублей (на 39,6%), 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 21,2 процентного пункта и составила 30,6%*;

доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 17,3% (на 8302 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 1 процентный пункт и составила за 9 месяцев 2024 года 4,5%*;

административным платежам и сборам – за 9 месяцев 2024 года поступления отсутствовали, за 9 месяцев 2023 года составляли 323 тыс. рублей.

3.3. Анализ безвозмездных поступлений республиканского бюджета

Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года составил 10 787 583 тыс. рублей, или 61,6% годовых бюджетных назначений, что на 775 706 тыс. рублей, или на 6,7% *ниже* показателя аналогичного периода прошлого года.

Из федерального бюджета в республиканский бюджет за 9 месяцев 2024 года поступило 10 696 581 тыс. рублей, или 61,4% плановых назначений, в том числе:

Дотации – 4 437 980 тыс. рублей, или 60,7% годовых бюджетных назначений, что на 895 890 тыс. рублей, или на 25,3% *выше* аналогичного периода прошлого года за счет одновременного роста поступлений дотаций:

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 704 949 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 года не поступали);

за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации - 119 435 тыс. рублей (в 2023 году не планировались и не поступали);

на выравнивание бюджетной обеспеченности – на 38 689 тыс. рублей, или на 1,3%, которые составили 2 906 706 тыс. рублей;

на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – на 32 817 тыс. рублей (на 4,9%), которые составили 706 890 тыс. рублей.

Доля дотаций в общей сумме безвозмездных поступлений в республиканский бюджет за 9 месяцев 2024 года возросла на 10,5 процентного пункта по отношению к аналогичному периоду прошлого года и составила 41,1%.

Субсидии – 4 706 411 тыс. рублей, или 59,6% годовых бюджетных назначений, что *ниже* аналогичного периода прошлого года на 22,2%, или на 1 341 063 тыс. рублей.

Из 72 видов субсидий, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2024 год, поступили средства по 66 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 – 595 506 тыс. рублей (60,7% бюджетных назначений);

на выплату региональных социальных доплат к пенсии – 527 699 тыс. рублей (53,2%);

на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений – 427 083 тыс. рублей (80,6%);

на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором – 306 996 тыс. рублей (50,2%);

на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 269 228 тыс. рублей (84,8%);

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 227 769 тыс. рублей (55,8%);

на софинансирование расходов, связанных с оказанием государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан – 194 051 тыс. рублей (79,6%);

на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 178 240 тыс. рублей (38,2%);

на поддержку приоритетных направлений агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 175 346 тыс. рублей (90,8%);

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

на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках нового строительства или реконструкции детских больниц (корпусов) - 133 737 тыс. рублей (73,5%)

на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам - 130 922 (70,5%);

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет - 127 527 тыс. рублей (44,4%);

на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 109 498 тыс. рублей (99,5%).

За 9 месяцев года не поступали средства по 6 видам субсидий, а именно на:
развитие зарядной инфраструктуры для электромобилей - 22 356 тыс. рублей;

создание современной инфраструктуры для отдыха детей и их оздоровления путем возведения некапитальных строений, сооружений (быстровозводимых конструкций), а также при проведении капитального ремонта объектов инфраструктуры организаций отдыха детей и их оздоровления – 69 178 тыс. рублей;

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

софинансирование 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 за 9 месяцев 2024 года *снизилась на 8,7 процентного пункта* по отношению к аналогичному периоду прошлого года и составила 43,6%.

Субвенции – 1 000 597 тыс. рублей, или 72,2% годовых бюджетных назначений, что на 78 358 тыс. рублей, или на 8,5% *выше* аналогичного периода прошлого года.

Из 18 субвенций, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2024 год, поступило 16 субвенций, *из них наибольшие суммы приходятся на:*

осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 206 914 тыс. рублей (67,2% от плановых назначений);

оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 175 763 тыс. рублей (80%);

социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с законодательством о занятости населения – 174 827 тыс. рублей (61,6%);

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 – 146 149 тыс. рублей (90,3%);

осуществление мер пожарной безопасности и тушение лесных пожаров – 60 802 тыс. рублей (68%);

оснащение специализированных учреждений органов государственной власти субъектов Российской Федерации лесопожарной техникой и оборудованием для проведения комплекса мероприятий по охране лесов от пожаров – 54 598 тыс. рублей (93,4%).

За 9 месяцев 2024 года отсутствует исполнение по двум субвенциям – на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах»⁷, в сумме 3211 тыс. рублей и на выплату государственного единовременного пособия и ежемесячной денежной компенсации гражданам при возникновении поствакцинальных осложнений⁸ – 91 тыс. рублей.

При этом *доля субвенций* в общей сумме безвозмездных поступлений в республиканский бюджет за 9 месяцев 2024 года *увеличилась на 1,3 процентного пункта* по отношению к аналогичному периоду прошлого года и составила 9,3%.

⁷ в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов».

⁸ в соответствии с Федеральным законом от 17.09.1998 № 157-ФЗ «Об иммунопрофилактике инфекционных болезней».

Иные межбюджетные трансферты – 551 593 тыс. рублей, или 67,1% годовых бюджетных назначений, что *ниже* уровня аналогичного периода прошлого года на 35,8%, или на 308 066 тыс. рублей. *Снижение в основном обусловлено отсутствием* в 2024 году иных межбюджетных трансферты на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства (финансирование дорожной деятельности) и на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений.

Из 11 иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом о республиканском бюджете на 2024 год, поступило 10, в том числе наибольшие из них 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 – 454 778 тыс. рублей (65,1% 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 – 46 046 тыс. рублей (68,3%);

реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 39 653 тыс. рублей (99,9%).

За 9 месяцев 2024 года не поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на 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 2,3 процентного пункта* по отношению к аналогичному периоду прошлого года и составила 5,1%.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – составили 5767 тыс. рублей в том числе 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, а также *возвращено* Фонду содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 89 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления - составили 87 693 тыс. рублей, или 80,7% от плана (108 600 тыс. рублей), в том числе в рамках реализации Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве на финансирование мероприятий государственной программы Российской Федерации «Комплексное развитие сельских территорий» поступило 88 100 тыс. рублей от:

ОК «РУСАЛ» - 58 600 тыс. рублей;

НКО «Фонд социально-экономической поддержки регионов «СУЭК-РЕГИОНАМ» – 16 000 тыс. рублей;

ООО «УК «Разрез Бейский» – 7000 тыс. рублей;

ООО «УК «Разрез Майрыхский» - 4500 тыс. рублей;

ООО «Бентонит Хакасии» – 2000 тыс. рублей.

Вместе с тем в отчетный период 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 Аллюминиевый Завод».

Доходы республиканского бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, за 9 месяцев 2024 года составили 48 437 тыс. рублей, что на 27,1% *ниже* аналогичного периода прошлого года (на 17 996 тыс. рублей). Основная сумма *поступила от возврата остатков*:

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований в сумме 17 033 тыс. рублей;

субсидий прошлых лет иными организациями - 12 657 тыс. рублей;

субсидий прошлых лет бюджетными учреждениями – 8753 тыс. рублей;

субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий из бюджетов муниципальных образований - 4145 тыс. рублей.

В то же время из республиканского бюджета произведен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме 50 895 тыс. рублей, что на 7,1% *меньше* аналогичного периода 2023 года (или на 3905 тыс. рублей), *наибольшие из которых приходятся на остатки*:

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;

субсидий на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (врачам, фельдшерам, а также акушеркам и медицинским сестрам фельдшерских и фельдшерско-акушерских пунктов), прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек, из бюджетов субъектов Российской Федерации – 4210 тыс. рублей;

субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий из бюджетов субъектов Российской Федерации – 4103 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов 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.

4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета

Объем расходов республиканского бюджета, установленный Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024), меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете на 2024 год в первоначальной редакции, на 511 372 тыс. рублей, или на 0,9%, и составил 59 497 268 тыс. рублей.

Расходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 год исполнены в сумме 35 113 633 тыс. рублей, или 58,5% бюджетных ассигнований, установленных Законом о республиканском бюджете на 2024 год, и 59% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 86-ЗРХ в редакции от 09.10.2024, что на 3 760 250 тыс. рублей, или на 9,7% 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 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	№ 86-ЗРХ	№ 86-ЗРХ (09.10.2024)	2023 год	2024 год	%	сумма	%
А	1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	3 434 782	2 932 553	1 525 399	1 285 420	43,8	-239 979	-15,7
Национальная оборона	30 020	30 062	16 537	19 536	65,0	2 999	18,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	814 308	767 020	500 681	533 741	69,6	33 060	6,6
Национальная экономика	8 363 135	7 933 600	5 570 334	3 590 246	45,3	-1 980 088	-35,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 575 307	1 630 510	1 251 322	556 872	34,2	-694 450	-55,5
Охрана окружающей среды	303 539	271 107	118 134	129 422	47,7	11 288	9,6
Образование	18 897 991	19 349 635	11 379 247	11 004 482	56,9	-374 765	-3,3
Культура, кинематография	1 603 655	1 590 431	1 084 573	813 195	51,1	-271 378	-25,0
Здравоохранение	5 730 769	5 783 934	3 870 993	4 025 798	69,6	154 805	4,0
Социальная политика	13 575 834	13 684 295	9 964 562	9 451 368	69,1	-513 194	-5,2
Физическая культура и спорт	887 536	836 591	481 669	430 873	51,5	-50 796	-10,5
Средства массовой информации	160 804	161 395	123 807	115 016	71,3	-8 791	-7,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 140 428	896 428	177 000	598 307	66,7	421 307	238,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 490 532	3 629 707	2 809 625	2 559 357	70,5	-250 268	-8,9
Всего	60 008 640	59 497 268	38 873 883	35 113 633	59,0	-3 760 250	-9,7

Законом № 86-ЗРХ в редакции от 09.10.2024 расходы республиканского бюджета:

увеличены по 7 разделам классификации расходов бюджета на общую сумму 808 281 тыс. рублей, в том числе:

0200 «Национальная оборона» – на 42 тыс. рублей (на 0,1%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 55 203 тыс. рублей (на 3,5%);

0700 «Образование» – на 451 644 тыс. рублей (на 2,4%);

0900 «Здравоохранение» – на 53 165 тыс. рублей (на 0,9%);

1000 «Социальная политика» – на 108 461 тыс. рублей (на 0,8%);

1200 «Средства массовой информации» на 591 тыс. рублей (на 0,4%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 139 175 тыс. рублей (на 4%);

уменьшены по 7 разделам классификации расходов бюджета, на общую сумму 1 319 653 тыс. рублей, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 502 229 тыс. рублей, или на 14,6%;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 47 288 тыс. рублей, или на 5,8%;

0400 «Национальная экономика» - на 429 535 тыс. рублей, или на 5,1%;

0600 «Охрана окружающей среды» - на 32 432 тыс. рублей, или на 10,7%;

0800 «Культура, кинематография» - на 13 224 тыс. рублей, или на 0,8%;

1100 «Физическая культура и спорт» - на 50 945 тыс. рублей, или на 5,7%;

1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - на 244 000 тыс. рублей, или на 21,4%.

По разделам классификации расходов бюджета основные расходы республиканского бюджета, установленные Законом № 86-ЗРХ в редакции от 09.10.2024, предусмотрены в сферах:

образование – 32,5%, по итогам 9 месяцев доля исполнения в общем объеме составила 31,3% (11 004 482 тыс. рублей, или 56,9% бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ, что на 374 765 тыс. рублей, или на 3,3% *ниже* показателя аналогичного периода прошлого года);

социальная политика – 23%, по итогам 9 месяцев доля в исполнении составила 26,9% (9 451 368 тыс. рублей, или 69,1% бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ, что на 513 194 тыс. рублей, или на 5,2% *ниже* показателя аналогичного периода прошлого года);

национальная экономика – 13,3%, по итогам 9 месяцев доля в исполнении составила 10,2% (3 590 246 тыс. рублей, или 45,3% бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ, что на 1 980 088 тыс. рублей, или на 35,5% *ниже* показателя аналогичного периода прошлого года);

здравоохранение – 9,7%, по итогам 9 месяцев доля в исполнении составила 11,5% (4 025 798 тыс. рублей, или 69,6% бюджетных ассигнований, установленных, Законом № 86-ЗРХ, что на 154 805 тыс. рублей или на 4% *выше* показателя аналогичного периода прошлого года).

При освоении бюджетных средств в целом на 59% бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ в редакции от 09.10.2024, расходы республиканского бюджета в разрезе разделов классификации

исполнены от 34,2% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 71,3% «Средства массовой информации»).

Увеличение удельного веса в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года *произошло по 7 разделам бюджетной классификации*, в том числе:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 0,2 процентного пункта и составил 1,5%;

0600 «Охрана окружающей среды» на 0,1 процентного пункта (0,4%);

0700 «Образование» на 2,1 процентного пункта (31,3%);

0900 «Здравоохранение» - на 1,5 процентного пункта (11,5%);

1000 «Социальная политика» – на 1,3 процентного пункта (26,9%);

1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – на 1,2 процентного пункта (1,7%);

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – на 0,1 процентного пункта (7,3%).

По 4 разделам бюджетной классификации произошло *сокращение удельного веса в структуре расходов*, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы» на 0,2 процентного пункта (3,7%);

0400 «Национальная экономика» - на 4,1 процентного пункта (10,2%);

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

0800 «Культура, кинематография» – на 0,5 процентного пункта (2,3%).

По разделам 0200 «Национальная оборона», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации» *удельный вес в структуре расходов не изменился*.

4.2. Анализ исполнения главными распорядителями средств республиканского бюджета

Бюджетные ассигнования Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024) предусмотрены 32 главным распорядителям бюджетных средств (далее также – ГРБС) на общую сумму 59 497 268 тыс. рублей, Законом № 86-ЗРХ в первоначальной редакции 29 ГРБС на общую сумму 60 008 640 тыс. рублей (данные представлены в приложении 3 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Объем бюджетных ассигнований в целом уменьшен на 511 372 тыс. рублей, или на 0,9% при этом:

добавлен по 3 вновь образованным ГРБС на общую сумму 1 438 059 тыс. рублей:

Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 775 296 тыс. рублей;

Управлению ветеринарии – 634 998 тыс. рублей;

Министерству молодежной политики и общественного развития – 27 765 тыс. рублей;

увеличен по 6 ГРБС на общую сумму 666 660 тыс. рублей, в том числе:

Министерству труда и социальной защиты – на 382 798 тыс. рублей (на 5,2%), 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, а также по Государственной программе Республики Хакасия (далее - госпрограмма) «Социальная поддержка граждан» (на мероприятия по созданию современной инфраструктуры для отдыха детей и их оздоровления);

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – на 131 484 тыс. рублей (на 56,8%) из Резервного фонда Правительства Республики Хакасия на мероприятия по осуществлению единовременных денежных выплат гражданам Российской Федерации, заключивших контракт с Министерством обороны Российской Федерации о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации;

Министерству образования и науки – на 117 587 тыс. рублей (на 0,6%), в основном на реализацию мероприятий в рамках государственной программы «Развитие образования в Республике Хакасия»;

Министерству имущественных и земельных отношений – на 27 600 тыс. рублей (на 3,8%);

Министерству здравоохранения – на 5818 тыс. рублей (на 0,1%);

Верховному Совету Республики Хакасия – на 1373 тыс. рублей (на 0,7%);

уменьшен по 21 ГРБС на общую сумму 2 616 091 тыс. рублей, наибольшее из них отмечается по:

Министерству финансов – на 769 268 тыс. рублей (на 12,9%), в основном за счет снижения бюджетных ассигнований резервного фонда Республики Хакасия;

Министерству строительства – на 596 555 тыс. рублей (на 14,7%), в основном по причине выделения в отдельное ведомство Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики;

Министерству сельского хозяйства и продовольствия – на 568 851 тыс. рублей (на 25,4%), в основном по причине выделения в отдельное ведомство Управления ветеринарии;

Министерству экономического развития – на 219 198 тыс. рублей (на 29,4%) в рамках госпрограмм «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» (на 110 390 тыс. рублей – в основном за счет исключения реализации мероприятий в рамках ведомственного проекта «Формирование благоприятной инвестиционной среды» и регионального проекта «Системные меры развития международной кооперации и экспорта»), «Развитие туризма в Республике Хакасия» (на 80 412 тыс. рублей – в основном за счет сокращения расходов на региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры» и субсидий бюджетным учреждениям), «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (на 28 396 тыс. рублей – в основном в рамках ведомственного проекта «Создание условий для роста производства в обрабатывающих отраслях промышленности»);

Государственному комитету тарифного регулирования – на 113 950 тыс. рублей (на 16,4%) по причине передачи полномочий в сфере энергетики новому ведомству – Министерству жилищно-коммунального хозяйства и энергетики;

Министерству транспорта и дорожного хозяйства – на 102 466 тыс. рублей (на 2,6%) в основном по причине сокращения расходов на реализацию госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» за счет *одновременного уменьшения* расходов преимущественно по региональному

проекту «Региональная и местная дорожная сеть» (на 167 516 тыс. рублей) и ведомственным проектам «Развитие дорожного хозяйства» (на 152 960 тыс. рублей) и «Развитие инфраструктуры для обеспечения деятельности дорожного хозяйства» (на 22 203 тыс. рублей) и увеличения расходов на комплексы процессных мероприятий (на 263 666 тыс. рублей, преимущественно на реализацию государственных функций в сфере дорожного хозяйства);

Министерству природных ресурсов и экологии – на 58 392 тыс. рублей (на 8,9%) по госпрограмме «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия» преимущественно в рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Развитие водохозяйственного комплекса» (35 340 тыс. рублей) и ведомственных проектов «Охрана атмосферного воздуха» (9900 тыс. рублей) и «Обращение с отходами производства и потребления» (3045 тыс. рублей);

Министерству физической культуры и спорта – на 55 495 тыс. рублей (на 5,7%) преимущественно в рамках госпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия» (47 145 тыс. рублей) в рамках комплекса процессных мероприятий «Проведение спортивных и физкультурных мероприятий, обеспечение подготовки спортивного резерва».

По Уполномоченному по правам человека и Уполномоченному по правам ребёнка объем бюджетных ассигнований Законом № 86-ЗРХ в редакции от 09.10.2024 не изменялся.

Основная доля расходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года – 75,8%, или 26 602 858 тыс. рублей, приходится на 4 ГРБС:

Министерство образования и науки – 31,9%, или 11 184 661 тыс. рублей;

Министерство здравоохранения – 21%, или 7 372 756 тыс. рублей;

Министерство труда и социальной защиты – 14,4%, или 5 064 175 тыс. рублей;

Министерство финансов – 8,5%, или 2 981 266 тыс. рублей.

По 14 ГРБС бюджетные ассигнования, предусмотренные Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (59%), при этом наименьший процент исполнения приходится на Министерство молодежной политики и общественного развития – 25,9% (по причине фактического начала осуществления хозяйственной деятельности во 2 квартале 2024 года) и Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 27,9% (согласно Пояснительной записке⁹ и форме бюджетной отчетности 0503164¹⁰ причиной низкого освоения послужило отсутствие финансирования из республиканского бюджета).

По 18 ГРБС бюджетные ассигнования освоены выше среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета (59%). Наибольший процент исполнения бюджетных ассигнований приходится на Избирательную комиссию (81,6%).

Относительно аналогичного периода 2023 года снижение расходов за 9 месяцев 2024 года наблюдается по 20 ГРБС и связано в первую очередь с отсутствием финансирования из республиканского бюджета, что в свою очередь подтверждается ростом просроченной кредиторской задолженности

⁹ Форма бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка» (далее – Пояснительная записка).

¹⁰ Форма бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее – форма бюджетной отчетности 0503164).

(на 01.10.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала, на 01.10.2024 составила 800 743 тыс. рублей). Так, наибольшее снижение приходится на следующие ГРБС:

Министерство транспорта и дорожного хозяйства – на 1 830 518 тыс. рублей, или на 63,3% (по причине отсутствия финансирования из республиканского бюджета);

Министерство строительства – на 1 131 245 тыс. рублей, или на 47,5% (по причине выделения в отдельное ведомство Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики);

Министерство сельского хозяйства и продовольствия – на 879 845 тыс. рублей, или на 46,9% (также по причине выделения в отдельное ведомство Управления ветеринарии);

Министерство труда и социальной защиты – на 601 805 тыс. рублей, или на 10,6% (фактором снижения расходов послужил переход к единому пособию в связи с рождением и воспитанием ребенка и передачи полномочий в Социальный фонд России).

По остальным 12 ГРБС (в том числе по 3 ГРБС из вновь образованных) наблюдается увеличение фактического исполнения за 9 месяцев 2024 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года, в том числе наибольшее приходится на Министерство финансов (452 659 тыс. рублей, или на 17,9%, в основном за счет роста расходов на обслуживание государственного долга Республики Хакасия) и Управление ветеринарии (375 255 тыс. рублей, по причине фактического начала осуществления деятельности со второго квартала 2024 года после выделения из Министерства сельского хозяйства и продовольствия).

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия и непрограммных направлений деятельности (далее – госпрограмма) за 9 месяцев 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 Хакасия¹¹, 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 № 86-ЗРХ (в редакции от 09.10.2024) объем расходов республиканского бюджета на финансирование 30 госпрограмм установлен в сумме 58 040 103 тыс. рублей (97,6% общего объема утвержденных расходов республиканского бюджета), что ниже объема бюджетных ассигнований, утвержденных первоначальной редакцией, на 1 117 747 тыс. рублей, или на 1,9%, в том числе:

По 24 государственным программам бюджетные ассигнования уменьшаются на общую сумму 1 935 482 тыс. рублей, по 6 государственным программам увеличиваются на 817 735 тыс. рублей.

¹¹ 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).

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований в абсолютном выражении наблюдается по 4 государственным программам на общую сумму 1 296 896 тыс. рублей:

1) «Управление государственными финансами Республики Хакасия» - на 966 538 тыс. рублей, или на 16,2%, что в основном обусловлено *снижением объема расходов по Министерству финансов Республики Хакасия* по:

Резервному фонду Республики Хакасия – на 483 651 тыс. рублей, или в 5,2 раза;

исполнению судебных актов – на 251 828 тыс. рублей, или на 29,6%;

процентным платежам за обслуживание государственных займов и кредитов – на 244 000 тыс. рублей, или на 21,4%.

2) «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - на 115 171 тыс. рублей, или на 3,8%, что в основном обусловлено *снижением объема расходов по Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия* на:

предупреждение возникновения и распространения заразных болезней животных и стабилизацию эпизоотической ситуации – на 40 315 тыс. рублей, или в 2,6 раза;

предоставление муниципальным образованиям субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – на 20 000 тыс. рублей, или на 17,5%.

Кроме того, *исключены расходы* на реализацию ведомственного проекта «Обеспечение биологической безопасности» (субсидия в форме гранта на возмещение части затрат по монтажу, перевозке, оборудованию завода по переработке биологических отходов) в сумме 35 000 тыс. рублей.

3) «Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия» - на 110 390 тыс. рублей, или на 29,1%, что в основном обусловлено *исключением расходов по Министерству экономического развития Республики Хакасия* на реализацию:

регионального проекта «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» (предусматривались субсидии некоммерческим организациям) в сумме 50 000 тыс. рублей;

ведомственного проекта «Формирование благоприятной инвестиционной среды» (предусматривались субсидии юридическим лицам на возмещение фактически произведенных затрат на создание объектов инфраструктуры при реализации новых инвестиционных проектов; реализацию инвестиционных проектов резидентами промышленных (индустриальных) парков, технопарков, территорий опережающего социально-экономического развития; создание управляющей компании индустриальных (промышленных) парков, промышленных технопарков, особых экономических зон) в сумме 70 000 тыс. рублей.

При этом предусмотрено *увеличение* расходов на предоставление субсидий *Фонду развития Республики Хакасия* на 9308 тыс. рублей, или на 7,8%.

4) «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - на 104 797 тыс. рублей, или 2,7%, что в основном обусловлено *перераспределением средств по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия* в части структурных элементов госпрограммы, так:

увеличены расходы на реализацию комплексов процессных мероприятий:
«Реализация государственных функций в сфере дорожного хозяйства» – на 223 197 тыс. рублей, или на 27%;

«Обеспечение реализации государственной программы» (в основном на уплату налогов, сборов и иных платежей) – на 41 109 тыс. рублей, или на 20,3%;

«Обеспечение транспортной доступности для населения» - на 6850 тыс. рублей, или на 8,8%;

снижены расходы на реализацию:

регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» - на 167 516 тыс. рублей, или на 19,3%;

регионального проекта «Безопасность дорожного движения» – на 12 500 тыс. рублей, или на 6,5%;

ведомственного проекта «Развитие дорожного хозяйства» – на 152 960 тыс. рублей, или на 10,1%;

ведомственного проекта «Развитие инфраструктуры для обеспечения деятельности дорожного хозяйства» – на 22 203 тыс. рублей, или в 3,8 раза;

ведомственного проекта «Транспортное обслуживание населения» – на 20 068 тыс. рублей, или на 14,4%.

Основное увеличение расходов в 2024 году наблюдается по 4 государственным программам:

1) «Развитие образования в Республике Хакасия» - на 357 664 тыс. рублей, или на 2,3%, что в основном обусловлено *увеличением расходов по Министерству образования и науки Республики Хакасия* на:

региональный проект «Современная школа» на создание новых мест в общеобразовательных организациях – на 60 565 тыс. рублей, или на 3%;

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 – на 252 047 тыс. рублей, или на 56,4%;

реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) – на 101 199 тыс. рублей, или на 19,5%.

При этом снизились расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на 63 260 тыс. рублей, или на 5,5%.

2) «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» – на 226 090 тыс. рублей, или на 27,1%, что в основном обусловлено *увеличением расходов по Государственному комитету по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия* на формирование Резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 307 891 тыс. рублей, или в 103,6 раза. *При этом уменьшаются расходы на ведомственный проект «Обеспечение пожарной безопасности и развитие системы оповещения населения»* на 58 124 тыс. рублей, или в 1,8 раза.

3) «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» – на 121 107 тыс. рублей, или на 19%, что в основном обусловлено *включением расходов на обеспечение деятельности Министерства жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия*, подведомственных организации и мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов в связи с их исключением из госпрограммы «Жилище».

4) «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» – на 91 180 тыс. рублей, или на 0,8%, что в основном обусловлено *перераспределением средств по Министерству здравоохранения Республики Хакасия* в части структурных элементов госпрограммы, так:

увеличены расходы на реализацию:

регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» – на 108 039 тыс. рублей, или на 31%;

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

комплекса процессных мероприятий «Обеспечение отдельных категорий граждан лекарственными препаратами» – на 148 901 тыс. рублей, или на 9,8%;

комплекса процессных мероприятий «Обеспечение условий оказания медицинских услуг» – на 35 365 тыс. рублей, или на 0,6%;

комплекса процессных мероприятий «Управление кадровыми ресурсами здравоохранения» – на 9603 тыс. рублей, или на 12%;

снижены расходы на реализацию:

регионального проекта «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» – на 117 342 тыс. рублей, или в 1,7 раза;

регионального проекта «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)» – на 50 000 тыс. рублей, или в 1,3 раза;

регионального проекта «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» – на 6846 тыс. рублей, или на 2,8%;

ведомственного проекта «Развитие инфраструктуры здравоохранения» – на 34 104 тыс. рублей, или в 5,5 раза;

комплекса процессных мероприятий «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации, паллиативной медицинской помощи, включая сестринский уход» – на 88 905 тыс. рублей, или на 4,5%.

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 – 11 830 030 тыс. рублей (20,4% от бюджетных ассигнований в целом), процессной части – 46 210 073 тыс. рублей (79,6%).

Фактически за 9 месяцев 2024 года исполнение по всем госпрограммам составило 34 216 067 тыс. рублей, или 59% бюджетных ассигнований, что сопоставимо со средним уровнем исполнения всех расходов республиканского бюджета (59%).

По состоянию на 31.10.2024 кредиторская задолженность по программным расходам сложилась в объеме 1 413 058,5 тыс. рублей (без учета резервов предстоящих расходов), из них просроченная кредиторская задолженность составляет 795 714,8 тыс. рублей.

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на следующие мероприятия:

412 463,4 тыс. рублей – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

269 106,5 тыс. рублей – на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям (в том числе подведомственных Министерству образования и науки Республики Хакасия – 43 838 тыс. рублей, Министерству здравоохранения – 225 268,5 тыс. рублей);

81 840,9 тыс. рублей – на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (*преимущественно по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия – 81 639,3 тыс. рублей*).

За 9 месяцев 2024 года не начато освоение бюджетных ассигнований по: региональному проекту «Развитие зарядной инфраструктуры на территории Республики Хакасия» (24 840 тыс. рублей);

2 ведомственным проектам «Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам» (17 тыс. рублей), «Развитие садоводческих, огороднических некоммерческих товариществ» (15 000 тыс. рублей);

Ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (59%) исполнены расходы по 15 госпрограммам, наиболее низкий из которых наблюдается по следующим госпрограммам:

«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» - 22,1%;

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - 27,8%;

«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» - 28%;

«Информационное общество Республики Хакасия» - 35%;

«Жилище» - 42,6%;

«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» - 44,4%;

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - 49,4%.

Относительно аналогичного периода 2023 года снижение исполненных расходов за 9 месяцев 2024 года наблюдается по 23 госпрограммам (в целом на 5 025 041 тыс. рублей), из них наибольшее снижение наблюдается по 4 госпрограммам: «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» (на 1 536 767 тыс. рублей, в 2,5 раза), «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» (на 962 195 тыс. рублей, в 1,7 раза), «Социальная поддержка граждан» (на 860 503 тыс. рублей, на 13,9%), «Жилище» (на 499 208 тыс. рублей, в 4,7 раза).

По 7 госпрограммам наблюдается увеличение фактического исполнения за 9 месяцев 2024 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года (в

целом на 1 225 826 тыс. рублей), из них наибольший рост наблюдается по госпрограммам: «Управление государственными финансами Республики Хакасия» (на 443 862 тыс. рублей, на 17,4%), «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» (на 340 978 тыс. рублей, на 4,5%), «Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (на 291 128 тыс. рублей, в 1,6 раза).

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 1,4% общего объема расходов республиканского бюджета.

Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024) объем расходов республиканского бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности *увеличен на общую сумму 606 375 тыс. рублей, или на 71,3%*, и составил 1 457 165 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице 5.

Таблица 5
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2024 год		исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	№ 86-ЗРХ	№ 86-ЗРХ (в ред. от 09.10.24)	2023 год	2024 год	в %	сумма, тыс. руб.	в %
А	1	2	3	4	5	6	7
Обеспечение деятельности органов государственной власти (государственных органов, государственных учреждений) Республики Хакасия	469 721	576 253	334 802	309 977	53,8	-24 825	-7,4
Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти	197 494	198 867	109 584	106 298	53,5	-3 286	-3,0
Обеспечение функционирования Избирательной комиссии	112 653	109 663	156 592	89 468	81,6	-67 124	-42,9
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты	42 994	42 684	26 939	25 814	60,5	-1 125	-4,2
Обеспечение деятельности Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	6 246	6 196	4 302	3 899	62,9	-403	-9,4
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия	9 362	9 362	6 294	6 328	67,6	34	0,5
Обеспечение деятельности Уполномоченного по правам ребенка в Республике Хакасия	8 820	8 820	6 281	5 841	66,2	-440	-7,0
Резервные фонды Республики Хакасия	3 500	505 320	213 807	349 941	69,3	136 134	63,7
Всего	850 790	1 457 165	858 601	897 566	61,6	38 965	4,5

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2024 года составило 897 566 тыс. рублей, или 61,6% бюджетных ассигнований,

установленных Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024), что на 38 965 тыс. рублей, или на 4,5% выше аналогичных показателей 2023 года (858 601 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода 2023 года *снижение фактического исполнения за 9 месяцев 2024 года наблюдается по 6 непрограммным направлениям деятельности из 8 – от 3% по направлению «Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти» до 42,9% по «Обеспечение функционирования Избирательной комиссии».*

По непрограммному направлению деятельности «Резервные фонды Республики Хакасия» наблюдается увеличение расходов за 9 месяцев 2024 года – на 136 134 тыс. рублей, или 63,7%, также незначительное увеличение сложилось по обеспечению деятельности Уполномоченного по правам человека в Республике Хакасия (на 34 тыс. рублей).

При освоении бюджетных средств в целом на 61,6% годовых бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024), расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 53,5% («Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти») до 81,6% («Обеспечению функционирования Избирательной комиссии»).

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

Нормативный размер **резервного фонда Республики Хакасия** на 2024 год утвержден Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024) в сумме 716 349 тыс. рублей, что *не превышает ограничений, установленных статьей 10(1) Закона Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ*, и составляет 1,9% планируемого объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета (не более 5%).

Исполнение по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года приведено в таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			ЗРХ №-86	ЗРХ №-86 (09.10.2024)	факт на 01.10.2024	в %
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	1 350	96,4
	1	11	3 500	0	0	x
Министерство образования и науки Республики Хакасия	7	9	0	10 020	435	4,3
	10	3	0	1 708	252	14,8
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	10	3	0	280 689	277 641	98,9
	10	6	0	1 147	1 147	100,0
Министерство строительства Республики Хакасия	7	2	0	54 600	50 116	91,8
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	1	13	0	19 000	19 000	100,0

наименование	Рз	Пр	Резервный фонд Правительства Республики Хакасия			
			ЗРХ №-86	ЗРХ №-86 (09.10.2024)	факт на 01.10.2024	в %
А	1	2	3	4	5	6
Итого			3 500	368 564	349 941	94,9
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	253 564	98,9
Министерство образования и науки Республики Хакасия	14	3	0	12 629	12 629	100,0
Министерство культуры Республики Хакасия	14	3	0	812	812	100,0
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	14	3	0	6 608	6 600	99,9
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	10	3	0	1 480	1 480	100,0
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	5	2	0	8 000	0	0
	14	3	0	1 837	1 837	100,0
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	4	6	0	6 833	6 833	100,0
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	14	3	0	2 331	2 331	100,0
Управление ветеринарии Республики Хакасия	4	5	0	1 581	1 581	100,0
Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	1	11	3 000	0	0	x
	3	9	0	1 000	1 000	100,0
	14	3	0	11 272	7 412	65,8
Итого			3 000	310 891	296 079	95,2
Всего			6 500	679 455	646 020	95,1

Фактически расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены за 9 месяцев 2024 года на общую сумму 646 020 тыс. рублей, или 95,1% бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024).

Согласно отчету Министерства финансов о расходовании средств из резервного фонда Правительства Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года распределено 349 941 тыс. рублей из 368 564 тыс. рублей, или 94,9%.

Из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий выделено 310 891 тыс. рублей, исполнение составило на 01.10.2024 - 296 079 тыс. рублей, или 95,2%.

7. Анализ исполнения Дорожного фонда Республики Хакасия

В соответствии со статьей 4 Закона № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия (далее – дорожный фонд) утвержден на 2024 год в сумме 3 531 227 тыс. рублей, что ниже на 92 219 тыс. рублей, или на 2,5% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 86-ЗРХ в первоначальной редакции (3 623 446 тыс. рублей), в том числе:

1) уменьшены средства на общую сумму 355 885 тыс. рублей по:

региональному проекту «Региональная и местная дорожная сеть» – на 167 516 тыс. рублей, или на 19,3%;

региональному проекту «Безопасность дорожного движения» – на 12 500 тыс. рублей, или на 6,5%;

региональному проекту «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» - на 706 тыс. рублей, или на 11,8%;

ведомственному проекту «Развитие дорожного хозяйства» - на 152 960 тыс. рублей, или на 10,1%;

ведомственному проекту «Развитие инфраструктуры для обеспечения деятельности дорожного хозяйства» - на 22 203 тыс. рублей, или на 74%;

2) *увеличены* средства на общую сумму 263 666 тыс. рублей по:

комплексу процессных мероприятий «Реализация государственных функций в сфере дорожного хозяйства» - на 223 197 тыс. рублей, или на 27%;

комплексу процессных мероприятий «Обеспечение реализации государственной программы» - на 40 469 тыс. рублей, или на 23,8%.

За 9 месяцев 2024 года исполнение бюджетных ассигнований по дорожному фонду составило 929 421 тыс. рублей, или 26,3% бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (в 2023 году – 59,3%), 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 (3 518 311 тыс. рублей, или 99,6% от общего объема) в соответствии с Законом 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024) 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 394 257 тыс. рублей, или 56,5% (план – 698 326 тыс. рублей);

«Безопасность дорожного движения» – исполнение составило 51 514 тыс. рублей, или 28,9% (план – 178 410 тыс. рублей);

«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» – исполнение 5293 тыс. рублей, или 100% (план 5 294 тыс. рублей).

По 1 из 15 мероприятий госпрограммы *«Развитие транспортной системы Республики Хакасия»* - «Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения», за 9 месяцев 2024 года *отсутствует* исполнение (план 659 тыс. рублей).

По остальным целевым статьям расходов *исполнение годовых бюджетных назначений составило от 7,7%* («Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации») *до 100%* («Оснащение стационарными камерами фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения автомобильных дорог общего пользования»).

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»* по развитию транспортной инфраструктуры на сельских

территориях, план – 12 439 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 8257 тыс. рублей, или 66,4% бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024).

Относительно аналогичного периода 2023 года кассовые расходы дорожного фонда снизились в 2,9 раза, или на 1 793 011 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2024 просроченная кредиторская задолженность по Дорожному фонду по сравнению с началом года увеличилась на 298 682,2 тыс. рублей, или в 5,7 раза, и составила 362 486,8 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 9 месяцев 2024 года отсутствует.

8. 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 № 38¹² по 27 объектам на общую сумму 3 688 387 тыс. рублей.

Объем капитальных вложений на реализацию РАИП, согласно Закону о республиканском бюджете на 2024 год в действующей редакции, утвержден в общей сумме 3 327 736 тыс. рублей, что на 360 651 тыс. рублей, или на 9,8%, меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных постановлением Правительства Республики Хакасия от 22.01.2024 № 38.

Стоит отметить, что по сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 объем запланированных бюджетных инвестиций составляет 3 606 943 тыс. рублей по 30 объектам.

По итогам 9 месяцев 2024 года профинансированы расходы по 22 объектам РАИП на общую сумму 995 085 тыс. рублей, или 27,6% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью (приложение 6 к заключению Контрольно-счетной палаты). По 8 объектам полностью отсутствует исполнение бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на общую сумму 113 575 тыс. рублей.

Исполнение составило от 0,9% по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Сарала - Приисковое на участке км 36+500 - км 44+600 в Орджоникидзевском районе Республики Хакасия» (4815 тыс. рублей) до 100% по 3 объектам на общую сумму 2447 тыс. рублей, в том числе:

«Строительство водозаборного сооружения и участка магистральной сети в с. Большая Ерба» – 1255 тыс. рублей;

¹² 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).

«Строительство служебного гаража со сносом существующего по адресу: г. Абакан, ул. Вяткина, 3» – 597 тыс. рублей;

«Поликлиника на 500 посещений в смену в 7 мкр. I жилого района г.Абакана, в том числе проектно-сметная документация» – 595 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по РАИП составляет 72,4%, или 2 611 858 тыс. рублей, и преимущественно приходится на следующие объекты:

«Общеобразовательная школа на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района» (925 686 тыс. рублей, или 82,6%);

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 73+000 - км 88+800 в Аскизском районе Республики Хакасия» (477 921 тыс. рублей, или 93,3%);

«Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28» (244 847 тыс. рублей, или 96,3%);

«Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград» (130 691 тыс. рублей, или 93,6%);

«Строительство детского сада на 120 мест по адресу: Алтайский район, с. Белый Яр, ул. Перминова, 117» (120 850 тыс. рублей, или 73,5%);

«Реконструкция водозабора по адресу: Республика Хакасия, с. Аскиз, ул. Красноармейская, 42» (105 826 тыс. рублей, или 71,6%).

Таким образом, низкое исполнение бюджетных ассигнований на реализацию РАИП, сформировавшееся по состоянию на 01.10.2024 (27,6%), свидетельствует о наличии риска неосвоения средств в 2024 году в полном объеме.

Кроме того, необходимо отметить, что принятие управленческих решений по регулярному внесению изменений в перечень объектов, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, в том числе по переносу сроков строительства и реконструкции объектов на более поздние периоды, свидетельствует о риске удорожания их реализации, а также сокращения сроков актуальности разработанной по объектам проектно-сметной документации.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитического мероприятия¹³ отмечаются риски несвоевременного завершения строительных работ по объектам, которые реализуются в рамках следующих региональных проектов:

1. Региональный проект «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»:

Реконструкция здания ГБУЗ РХ «Республиканская детская клиническая больница» с пристройкой для размещения компьютерного томографа;

2. Региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»:

Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация;

Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Абакан, мкр. Арбан;

¹³ «Оценка реализации региональных проектов Республики Хакасия, входящих в состав национальных проектов, за период 2021-2023 годов и 9 месяцев 2024 года».

Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Черногорск, в том числе проектно-сметная документация;

3. Региональный проект «Современная школа»:

Строительство общеобразовательной школы на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района;

4. Региональный проект «Чистая вода»:

Реконструкция водозабора по адресу: Республика Хакасия, с. Аскиз, улица Красноармейская, 42;

Строительство централизованной системы водоснабжения в с.Боград.

Основными причинами отставания от графиков строительных работ по объектам является недостаточность количества рабочих на объекте и необходимость внесения изменений в проектно-сметную документацию.

По итогам 9 месяцев 2024 года по Министерству транспорта и дорожного хозяйства образована кредиторская задолженность в объеме 81 639,3 тыс. рублей, в том числе по 3 объектам:

«Реконструкция автомобильной дороги Аскиз - Бирикчуль - Вершина Теи на участке км 73+000 - км 88+800 в Аскизском районе Республики Хакасия» – 71 368,7 тыс. рублей;

«Реконструкция автомобильной дороги Усть-Абакан - Чарков - Ербинская на участке км 72+200 - км 92+000 в Усть-Абаканском районе Республики Хакасия» – 9858,7 тыс. рублей;

«Реконструкция мостового перехода через р. Каратас на км 48+824 автомобильной дороги Шира - Беренжак в Ширинском районе Республики Хакасия» – 411,9 тыс. рублей.

Кроме того, по Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства сформировалась дебиторская задолженность на общую сумму 1 031 241,5 тыс. рублей по 13 объектам РАИП. При этом основная сумма задолженности (53,9% в общей сумме задолженности) приходится на 2 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.

Кредиторская задолженность образовалась в объеме 42 464,3 тыс. рублей, в том числе по 2 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 (строительство)» – 6180 тыс. рублей.

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

Анализ предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года по главным распорядителям средств республиканского бюджета представлен в приложении 7 к заключению Контрольно-счетной палаты, по видам межбюджетных трансфертов в таблице 7.

Таблица 7
тыс. рублей

наименование	утверждено на 2024 год	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	Законом № 86-ЗРХ (09.10.2024)	2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
I. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия						
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	400 000	264 647	248 218	62,1	-16 429	-6,2
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	1 782 508	1 146 078	1 348 778	75,7	202 700	17,7
Иные дотации	400 400	323 155	127 867	31,9	-195 288	-60,4
Субсидии	6 249 607	3 620 941	2 530 567	40,5	-1 090 374	-30,1
Субвенции	12 433 264	8 062 204	7 780 725	62,6	-281 479	-3,5
Иные межбюджетные трансферты	840 122	394 950	544 751	64,8	149 801	37,9
Всего	22 105 901	13 811 975	12 580 906	56,9	-1 231 069	-8,9

В соответствии со статьей 12 Закона о республиканском бюджете в действующей редакции (от 09.10.2024) объем межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия (далее – муниципальные образования) утвержден на 2024 год в сумме 22 105 901 тыс. рублей.

Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2024 года составило 12 580 906 тыс. рублей, или 56,9% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024).

Относительно аналогичного периода 2023 года расходы республиканского бюджета на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований уменьшились на 1 231 069 тыс. рублей, или на 8,9%.

Наибольшее снижение межбюджетных трансфертов относительно аналогичного периода прошлого года отмечен по:

субсидиям – на 1 090 374 тыс. рублей, или на 30,1%, в основном ответственным исполнителем, по которым являются Министерство транспорта и дорожного хозяйства (сокращение на 617 244 тыс. рублей, или 62,8%), Министерство строительства (на 493 024 тыс. рублей, или на 78,8%) и Министерство сельского хозяйства и продовольствия (на 257 622 тыс. рублей, или на 40,4%);

субвенциям – на 281 479 тыс. рублей, или на 3,5%, в основном направленным на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования детям;

иным дотациям – на 195 288 тыс. рублей, или на 60,4%.

Распределение дотаций муниципальным образованиям республики на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, а также иных дотаций за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице 8.

Таблица 8
тыс. рублей

наименование муниципального образования	дотации на выравнивание			дотации на сбалансированность			Иные дотации		
	бюджет	факт	%	бюджет	факт	%	бюджет	факт	%
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
г. Абаза	34 425	25 819	75,0	123 201	95 381	77,4	0	0	х
г. Абакан	0	0	х	190 815	140 736	73,8	0	0	х
г. Саяногорск	0	0	х	65 307	46 731	71,6	0	0	х
г. Сорск	11 750	8813	75,0	39 172	37 446	95,6	0	0	х
г. Черногорск	2 173	1 630	75,0	94 868	75 495	79,6	0	0	х
Алтайский район	20 597	15 448	75,0	70 770	52 571	74,3	6 808	5 106	75,0
Аскизский район	74 777	56 083	75,0	348 151	240 223	69,0	0	0	0
Бейский район	26 725	20 044	75,0	101 046	83 559	82,7	22 196	16 647	75,0
Боградский район	33 066	24 799	75,0	135 022	100 227	74,2	41 814	33 064	79,1
Орджоникидзевский район	34 097	20 463	60,0	146 721	125 520	85,6	51 556	39 152	75,9
Таштыпский район	52 821	33 329	63,1	217 320	161 926	74,5	41 380	31 035	75,0
Усть-Абаканский район	50 573	15 504	30,7	141 780	106 938	75,4	0	0	х
Ширинский район	58 996	26 286	44,6	108 335	82 025	75,7	3 817	2 863	75,0
Нераспределенный резерв	0	0	х	0	0	х	232 829	0	х
ВСЕГО	400 000	248 218	62,1	1 782 508	1 348 778	75,7	400 400	127 867	31,9

Исполнение за 9 месяцев 2024 года по **дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** составило 248 218 тыс. рублей, или 62,1% утвержденных бюджетных ассигнований. *Наибольший процент исполнения в объеме 75%* наблюдается по 7 муниципальным образованиям, по остальным исполнение составляет от 30,7% (Усть-Абаканский район) до 63,1% (Таштыпский район).

По **дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований** исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 1 348 778 тыс. рублей, или 75,7% утвержденных бюджетных ассигнований. Исполнение в разрезе муниципальных образований варьируется от 69% по Аскизскому району до 95,6% по г. Сорску.

За 9 месяцев 2023 года **иные дотации** распределены муниципальным образованиям республики в общем объеме 127 867 тыс. рублей (31,9%). Наибольший объем исполнения наблюдается по Боградскому району – 79,1%.

Законом о республиканском бюджете по 15 ГРБС распределены **субсидии** бюджетам муниципальных образований на общую сумму 6 249 607 тыс. рублей (78 субсидий).

Исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2024 года составило 2 530 567 тыс. рублей, или 40,5% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024).

Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований исполнены ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (59%) по 12 ГРБС, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по Министерству имущественных и земельных отношений (3,3%) и Министерству физической культуры и спорта (3,5%).

По 11 субсидиям бюджетам муниципальных образований по состоянию на 01.10.2024 не начато их выделение 8 ГРБС с объемом утвержденных бюджетных ассигнований в общей сумме 255 406 тыс. рублей, или 4,1% общего объема субсидий, из них *наибольшие объемы приходятся на:*

Министерство культуры 3 субсидии на общую сумму 88 540 тыс. рублей, в том числе на модернизацию, реконструкцию, строительство объектов муниципальной собственности в сфере культуры – 59 332 тыс. рублей, на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений в сфере культуры – 18 875 тыс. рублей и на государственную поддержку отрасли культуры (реконструкция и (или) капитальный ремонт региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств) – 10 333 тыс. рублей;

Министерство труда и социальной защиты на создание современной инфраструктуры для отдыха детей и их оздоровления путем возведения некапитальных строений, сооружений (быстровозводимых конструкций), а также при проведении капитального ремонта объектов инфраструктуры организаций отдыха детей и их оздоровления за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 76 865 тыс. рублей;

Министерство образования и науки 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» – 60 358 тыс. рублей.

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

Исполнение по **субвенциям** бюджетам муниципальных образований на исполнение их расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Республики Хакасия, за 9 месяцев 2024 года составило 7 780 725 тыс. рублей, или 62,6% утвержденных бюджетных ассигнований, по **иным межбюджетным трансфертам** – 544 751 тыс. рублей, или 64,8% от плановых назначений.

10. 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 891 103 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 577 232 тыс. рублей, или 64,8% утвержденных Законом № 86-ЗРЗ в действующей редакции (от 09.10.2024) бюджетных ассигнований, в том числе:

1) бюджету Социального фонда:

субвенция на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка – 568 807 тыс. рублей, или 64,8% утвержденных бюджетных ассигнований (план – 878 193 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты на возмещение расходов, связанных с выплатой пенсий, назначенных досрочно, гражданам, признанным безработными, и выплатой социального пособия на погребение умерших неработающих пенсионеров, досрочно оформивших пенсию по предложению органов службы занятости, в целях реализации Закона Российской Федерации от 19.04.1991

№ 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» – 7515 тыс. рублей, или 62,6% (план – 12 000 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%.

11. 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 5 752 249,9 тыс. рублей, или на 34,1%, и по состоянию на 01.10.2024 составила 22 632 743,2 тыс. рублей (приложение 8 к заключению Контрольно-счетной палаты).

Наибольшее *увеличение* дебиторской задолженности наблюдается по:

Министерству образования и науки – на 3 769 074 тыс. рублей, или в 18,9 раза (сложилась в основном по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

Министерству лесного хозяйства – на 2 216 931 тыс. рублей, или на 39,1%, (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, *при этом в отношении ООО «Кедровый орех» ведутся судебные разбирательства по расторжению договоров и взысканию задолженности. По 2 заключенным договорам Министерством лесного хозяйства направлены 3 претензии о неполном расчете с бюджетом и расторжении договоров с указанием сумм недоимки по арендной плате и расчетом неустойки за нарушение сроков внесения арендной платы (от 27.10.2023 № 18 и от 15.05.2024 № 40 и 45);*

Министерству труда и социальной защиты – на 1 692 904,3 тыс. рублей, или в 112,3 раза (сложилась в основном по расчетам по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

Министерству культуры – на 646 592,7 тыс. рублей, или в 22,7 раза (сложилась в основном из 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).

Основной 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 14 главным администраторам бюджетных средств дебиторская задолженность *уменьшилась*, наиболее значительное снижение отмечается по Министерству транспорта и дорожного хозяйства – на 2 055 228,9 тыс. рублей, или на 41,3% (*произведена актуализация расчетов по ранее заключенным федеральным соглашениям с Федеральным дорожным агентством «РОСАВТОДОР»*).

Дебиторская задолженность на 80% сформирована из расчетов по доходам, при этом основная сумма (19 561 196,4 тыс. рублей, или 86,4%), приходится на 6 ГАБС, в том числе:

Министерство лесного хозяйства – 7 889 393,8 тыс. рублей (34,9% общего объема дебиторской задолженности);

Министерство образования и науки – 3 979 445 тыс. рублей (17,6%);

Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 2 921 504,4 тыс. рублей (12,9%);

Министерство труда и социальной защиты – 1 708 113,9 тыс. рублей (7,5%);

Министерство здравоохранения – 1 608 255,6 тыс. рублей (7,1%);

Министерство строительства – 1 454 483,7 тыс. рублей (6,4%).

По остальным 26 ГАБС дебиторская задолженность в целом составляет 3 071 546,8 тыс. рублей, или 13,6% общей суммы задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.10.2024 с начала года увеличилась на 155 195,9 тыс. рублей, или на 82,5%, и составила 343 198,7 тыс. рублей, сформирована по 10 ГАБС, в том числе наибольшая по:

Министерству лесного хозяйства – 245 572,9 тыс. рублей (формирование задолженности явилось следствием неблагоприятного финансового положения лесопользователей, либо их недобросовестностью. Ведется претензионная работа, так Арбитражным судом Республики Хакасия в рамках дела № А74-1912/2024 взыскано с ООО «Кедровый орех» в пользу Министерства лесного хозяйства 113 344,1 тыс. рублей, также рассматривается дело № А74-7091/2024 о взыскании 40 253,1 тыс. рублей);

Аппарату Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия – 69 325,9 тыс. рублей (в основном по возмещению затрат АО «Ипотечное агентство жилищного строительства Республики Хакасия» в связи с выплатой по мировому соглашению);

Министерству здравоохранения – 24 021,5 тыс. рублей (преимущественно за счет задолженности по возврату единовременной компенсационной выплаты медицинскими работниками).

Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой во 2 квартале 2024 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие по *анализу деятельности республиканских органов исполнительной власти Республики Хакасия по администрированию дебиторской задолженности.*

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

Регламенты реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, а также по отдельным ведомствам внесены изменения в Методики прогнозирования поступлений доходов в республиканский бюджет Республики Хакасия.

При этом следует отметить, что приказ Минфина России № 172н¹⁴ утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России № 139н¹⁵ вступившим в силу с 04.11.2024 и утверждающим общие требования к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, вследствие чего *главным администраторам средств республиканского бюджета следует внести изменения в Регламенты реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, в части актуализации с действующим законодательством.*

Сведения о **кредиторской задолженности** главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.10.2024 представлены в приложении 9 к заключению Контрольно-счетной палаты.

По республиканскому бюджету по сравнению с началом года *рост кредиторской задолженности составил 685 685 тыс. рублей, или на 32,7%, которая на 01.10.2024 составила 2 785 592,8 тыс. рублей, за счет одновременного: увеличения по 27 ГРБС на общую сумму 892 941,3 тыс. рублей, наибольшее из которых приходится на:*

Министерство здравоохранения – на 223 168,8 тыс. рублей (сложилась преимущественно по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным учреждениям здравоохранения и расчетам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме (лекарственное обеспечение);

Министерство образования и науки – на 103 789,2 тыс. рублей (сложилась преимущественно из расчетов по принятым обязательствам по перечислениям текущего характера на содержание подведомственных учреждений, а также по прочим работам, услугам);

Министерство транспорта и дорожного хозяйства – на 207 402,8 тыс. рублей (сложилась преимущественно из расчетов по принятым обязательствам на мероприятия по приведению в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений);

Министерство строительства – на 150 517,9 тыс. рублей (сложилась преимущественно по расчеты по поступлениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации);

сокращения по 5 ГРБС на общую сумму 207 256,3 тыс. рублей, наибольшее из которых приходится на Министерство жилищно-коммунального хозяйства и

¹⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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).

¹⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26.09.2024 № 139н «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 № 139н).

энергетики – на 150 368 тыс. рублей (за счет отражения операций по приему-передаче активов, обязательств и финансового результата при реорганизации) и Министерство природных ресурсов и экологии – на 42 544,3 тыс. рублей (в основном по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям и по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации).

В целом, основной объем кредиторской задолженности (2 308 138,5 тыс. рублей, или 82,9%) сформирован по 5 ГРБС, наибольший из которых приходится на:

Министерство финансов – 1 158 223,7 тыс. рублей (41,6% от общего объема задолженности);

Министерство транспорта и дорожного хозяйства – 424 747,5 тыс. рублей (15,2%);

Министерство здравоохранения – 388 385,5 тыс. рублей (13,9%).

Просроченная кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств республиканского бюджета по состоянию на 01.10.2024 увеличилась на 643 219,5 тыс. рублей, или в 5,1 раза, и составила 800 743 тыс. рублей, сформирована по 30 ГРБС (на начало года просроченная кредиторская задолженность числилась по 9 ГРБС).

Основной объем просроченной кредиторской задолженности (749 126,4 тыс. рублей, или 93,6%) сформирован по 4 ГРБС:

Министерству транспорта и дорожного хозяйства – 391 704,2 тыс. рублей (в основном по содержанию, ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения);

Министерству здравоохранения – 277 919,7 тыс. рублей (в основном по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным учреждениям, а также лекарственному обеспечению в рамках социальной помощи населению);

Министерству образования – 49 721,5 тыс. рублей (в основном по расчетам по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным учреждениям, а также по прочим работам, услугам);

Министерству по делам юстиции и региональной безопасности – 29 781 тыс. рублей (преимущественно по расчетам по работам, услугам по содержанию имущества отделов записи актов гражданского состояния, находящихся в муниципальных районах Республики Хакасия).

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 9 месяцев 2024 года в разрезе бюджетов бюджетной системы Республики Хакасия представлена в таблице 9.

Таблица 9
тыс. рублей

№ п/п	уровень бюджета бюджетной системы	по состоянию на		отклонение	темпы роста, %	доля в общем объеме, %
		01.01.2024	01.10.2024			
А	В	1	2	3	4	5
1	республиканский бюджет (по ГРБС)	157 523,5	800 743,0	643 219,5	в 5,1 раза	26,6

№ п/п	уровень бюджета бюджетной системы	по состоянию на		отклонение	темп роста, %	доля в общем объеме, %
		01.01.2024	01.10.2024			
А	В	1	2	3	4	5
2	бюджеты городских округов	700 117,9	1 455 017,4	754 899,5	в 2,1 раза	48,4
3	бюджеты муниципальных районов	193 814,1	433 721,9	239 907,8	в 2,2 раза	14,4
4	бюджеты городских и сельских поселений	131 919,0	318 835,6	186 916,6	в 2,4 раза	10,6
Итого		1 183 374,5	3 008 317,9	1 824 943,4	в 2,5 раза	100,0

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета республики в сравнении с началом 2024 года увеличилась на 1 824 943,4 тыс. рублей (в 2,5 раза) и составила 3 008 317,9 тыс. рублей за счет ее увеличения по бюджетам городских округов на 754 899,5 тыс. рублей (в 2,1 раза), республиканскому бюджету на 643 219,5 тыс. рублей (в 5,1 раза), бюджетам муниципальных районов на 239 907,8 тыс. рублей (в 2,2 раза), и бюджетам городских и сельских поселений на 186 916,6 тыс. рублей (в 2,4 раза).

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

Республиканский бюджет утвержден на 2024 год с дефицитом в размере 4 161 967 тыс. рублей, или 11% общего годового объема доходов республиканского бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует предельным ограничениям размера дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически республиканский бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом 2 111 051 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 года дефицит составил 4 315 525 тыс. рублей).

Исполнение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице 10.

Таблица 10
тыс. рублей

№ п/п	наименование источника финансирования дефицита	бюджет на 2024 год	исполнено за 9 месяцев			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году
			2023 год	2024 год		
				сумма	%	
А	Б	1	2	3	4	5
1	Государственные ценные бумаги	0	0	0	х	0
	размещение	0	0	0	х	0
	погашение	0	0	0	х	0
2	Кредиты кредитных организаций	4 076 762	0	0	0	0
	получение	9 076 762	0	3 000 000	33	3 000 000
	погашение	5 000 000	0	3 000 000	60	3 000 000
3	Бюджетные кредиты	-747 661	2 388 435	3 329 102	-445,3	940 667
	получение	3 798 967	3 259 700	3 798 967	100,0	539 267
	погашение	4 546 628	871 265	469 865	10,3	-401 400
Итого заимствования		3 329 101	2 388 435	3 329 102	100,0	940 667
4	Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале	0	0	0	х	0

№ п/п	наименование источника финансирования дефицита	бюджет на 2024 год	исполнено за 9 месяцев		прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
			2023 год	2024 год		
				сумма		%
А	Б	1	2	3	4	5
5	Разница по бюджетным кредитам другим бюджетам	0	0	0	х	0
	предоставлено	0	0	0	х	0
	возврат	0	0	0	х	0
6	Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов	0	1 595 857	14 139	х	-1 581 718
Итого иные источники		0	1 595 857	14 139	х	-1 581 718
7	Изменения остатков на счетах	832 866	331 233	-1 232 190	х	-1 563 423
	увеличение	68 211 030	49 709 675	49 922 339	73,2	212 664
	уменьшение	69 043 896	50 040 908	48 690 149	70,5	-1 350 759
Дефицит (-), профицит (+)		4 161 967	4 315 525	2 111 051	50,7	-2 204 474

За 9 месяцев 2024 года *привлечение и погашение государственных ценных бумаг не осуществлялось.*

Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлено в размере 6 798 967 тыс. рублей за счет: бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета – 3 798 967 тыс. рублей и кредитов кредитных организаций – 3 000 000 тыс. рублей.

За счет вышеуказанных средств погашены федеральные бюджетные кредиты в размере 469 865 тыс. рублей и рефинансированы кредиты кредитных организаций в общем объеме 3 000 000 тыс. рублей.

Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 14 139 тыс. рублей (за 9 месяцев 2023 года – 1 595 857 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» 1 232 190 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 9 месяцев 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	01.11.2024		
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	17,5	0
1.3.	бюджетные кредиты	20 193 081,4	23 522 183,2	82,5	3 329 101,8
Итого по республиканскому бюджету		25 193 091,6	28 522 193,4	100,0	3 329 101,8
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	562 406,7	25,0	2 500,0
Итого по бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия		2 259 906,7	2 247 406,7	100,0	-12 500,0

За 10 месяцев 2024 года муниципальный долг снизился на 0,6%, или на 12 500 тыс. рублей, (снижение по коммерческим кредитам по г. Абакану на 15 000 тыс. рублей и увеличение на 2500 тыс. рублей по бюджетным кредитам по поселениям Ширинского района).

На 01.11.2024 **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 33 587,1 тыс. рублей – поселения Ширинского района).

Государственный внутренний долг Республики Хакасия с начала года увеличился на 3 329 101,8 тыс. рублей (на 13,2%) и на 01.11.2024 составил 28 522 193,4 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2025 оценочно останется на данном уровне), или 100% от верхнего предела, установленного Законом о республиканском бюджете на 2024 год (28 522 193 тыс. рублей).

В структуре государственного внутреннего долга Республики Хакасия на бюджетные кредиты приходится 82,5% (23 522 183,2 тыс. рублей), на кредиты кредитных организаций – 17,5% (5 000 000 тыс. рублей) и 10,2 тыс. рублей – остатки по облигационному займу (на основании положений статьи 99.1 Бюджетного кодекса задолженность будет списана до конца 2024 года).

По состоянию на 01.10.2024 задолженность Республики Хакасия по государственным гарантиям отсутствует. Просроченная задолженность по долговым обязательствам по состоянию на 01.10.2024 отсутствует.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 10 месяцев 2024 года составили 670 438 тыс. рублей (74,8% плановых назначений), что превышает аналогичный период 2023 года в 2,8 раза.

15. Выводы:

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета, осуществления контроля за состоянием государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года установлено следующее:

1. Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату 12.11.2024, 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 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия».

2. Объем доходов, поступивших в консолидированный бюджет Республики Хакасия, за 9 месяцев 2024 года составил 40 075 978 тыс. рублей (снижение к аналогичному периоду 2023 года на 288 953 тыс. рублей, или на 0,7%), объем расходов – 42 158 112 тыс. рублей (снижение к 2023 году на 2 649 660 тыс. рублей, или на 5,9%).

Консолидированный бюджет Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в объеме 2 082 134 тыс. рублей.

2.1. По состоянию на 01.10.2024 объем просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Республики Хакасия в сравнении с началом 2024 года увеличился на 1 824 943,4 тыс. рублей (в 2,5 раза) и составил 3 008 317,9 тыс. рублей, в том числе по:

бюджетам городских округов – 754 899,5 тыс. рублей;

республиканскому бюджету – 643 219,5 тыс. рублей;

бюджетам муниципальных районов – 239 907,8 тыс. рублей;

бюджетам городских и сельских поселений – 186 916,6 тыс. рублей.

2.2. Объем внутреннего долга муниципальных образований, входящих в состав Республики Хакасия на 01.11.2024, составил 2 247 406,7 тыс. рублей, из них приходится на:

кредиты кредитных организаций – 1 685 000 тыс. рублей (75%);

бюджетные кредиты – 562 406,7 тыс. рублей (25%).

2.3. Основные параметры республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года составили: по доходам – 33 002 582 тыс. рублей, или 59,6% годовых бюджетных назначений, по расходам – 35 113 634 тыс. рублей (59%), дефицит в размере 2 111 052 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы снизились на 1 555 776 тыс. рублей (на 4,5%), расходы – на 3 760 249 тыс. рублей (на 9,7%).

3. В республиканский бюджет за 9 месяцев 2024 года поступило доходов в общей сумме 33 002 582 тыс. рублей, что составляет 59,6% годовых бюджетных назначений.

Налоговые доходы поступили в размере 21 326 548 тыс. рублей, или 58,2% бюджетных назначений, неналоговые доходы – 888 451 тыс. рублей (77,9%), безвозмездные поступления – 10 787 583 тыс. рублей (61,6%).

3.1. Относительно аналогичного периода 2023 года доходы республиканского бюджета снизились на 1 555 776 тыс. рублей, или на 4,5%, за счет одновременного сокращения налоговых доходов - на 799 705 тыс. рублей (на 3,6%), безвозмездных поступлений – на 775 706 тыс. рублей (на 6,7%) и незначительного увеличения неналоговых доходов – на 19 635 тыс. рублей (на 2,3%).

Основную долю налоговых поступлений (75,9%) составили поступления по трем налогам: налогу на доходы физических лиц – 31,2%, налогу на прибыль организаций – 27,8% и акцизам – 16,9%.

Налог на доходы физических лиц за 9 месяцев 2024 года поступил в сумме 6 658 356 тыс. рублей, или 69% бюджетных назначений. Поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 900 722 тыс. рублей, или на 15,6%, к поступлениям аналогичного периода 2023 года.

Поступления налога на прибыль организаций за 9 месяцев 2024 года составили 5 937 665 тыс. рублей, или 38,6% от бюджетных назначений, что на 1 368 084 тыс. рублей, или на 18,7%, меньше аналогичного уровня 2023 года.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, за 9 месяцев 2024 года исполнены на 72,3% бюджетных назначений в сумме 3 611 104 тыс. рублей, что на 102 833 тыс. рублей, или на 2,9%, больше аналогичного периода прошлого года.

Годовые бюджетные назначения по налоговым доходам являются:

невыполнимыми по налогу на прибыль организаций, вследствие падения налоговой базы из-за низких уровней мировых цен на продукцию алюминиевой и угольной промышленности, снижения объемов вывоза каменного угля, высокой стоимости железнодорожных тарифов;

выполнимыми по иным видам налоговых доходов.

3.2. Неналоговые доходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 888 451 тыс. рублей, или 77,9% бюджетных назначений, что на 19 635 тыс. рублей, или на 2,3%, выше показателя аналогичного периода прошлого года. Доля неналоговых доходов в общей сумме доходов республиканского бюджета составила 2,7% (в 2023 году – 2,5%).

3.3. Объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года составил 10 787 583 тыс. рублей, или 61,6% годовых бюджетных назначений, что на 775 706 тыс. рублей, или на 6,7%, ниже показателя аналогичного периода прошлого года в основном за счет одновременного снижения поступления субсидий на 1 341 063 тыс. рублей (на 22,2%) и иных межбюджетных трансфертов на 308 036 тыс. рублей (на 35,8%) и роста объема дотаций на 895 890 тыс. рублей (на 25,3%) и субвенций на 78 358 тыс. рублей (на 8,5%).

Объем возврата из республиканского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, меньше аналогичного периода 2023 года на 3905 тыс. рублей (на 7,1%) и составляет 50 895 тыс. рублей.

4. Объем расходов республиканского бюджета, установленный Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции, меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о республиканском бюджете на 2024 год в первоначальной редакции, на 511 372 тыс. рублей, или на 0,9%, и составил 59 497 268 тыс. рублей.

Законом о республиканском бюджете в действующей редакции расходы республиканского бюджета:

увеличены по 7 разделам классификации расходов на общую сумму 808 281 тыс. рублей (от 42 тыс. рублей по разделу 0200 «Национальная оборона» до 451 644 тыс. рублей по разделу 0700 «Образование»);

уменьшены также по 7 разделам на общую сумму 1 319 653 тыс. рублей (от 13 224 тыс. рублей по разделу 0800 «Культура, кинематография» до 502 229 тыс. рублей по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»).

Расходы республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 35 113 633 тыс. рублей, или 59% бюджетных ассигнований, утвержденных

Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024), что на 3 760 250 тыс. рублей, или на 9,7%, ниже показателя исполнения расходов республиканского бюджета аналогичного периода прошлого года.

4.1. В структуре расходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес занимают расходы следующих разделов бюджетной классификации: «Образование» – 31,3%, «Социальная политика» – 26,9%, «Здравоохранение» – 11,5% и «Национальная экономика» – 10,2%.

Удельный вес в структуре расходов за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года по разделам бюджетной классификации:

увеличен: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Обслуживание государственного (муниципального) долга» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

уменьшен: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Культура, кинематография»;

на прежнем уровне: «Национальная оборона», «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации».

4.2. Бюджетные ассигнования по 14 из 32 ГРБС освоены ниже среднего уровня исполнения всех расходов республиканского бюджета (59%). Наименьший процент исполнения приходится на вновь созданное Министерство молодежной политики и общественного развития (25,9%) по причине фактического начала осуществления деятельности во 2 квартале 2024 года и Министерство транспорта и дорожного хозяйства (27,9%) по причине отсутствия финансирования из республиканского бюджета.

По 18 ГРБС бюджетные ассигнования освоены выше уровня среднего исполнения всех расходов республиканского бюджета. Наибольший процент исполнения наблюдается по Избирательной комиссии – 81,6%.

За 9 месяцев 2024 года по 20 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. Наибольшее снижение в абсолютном выражении отмечено по Министерству транспорта и дорожного хозяйства – на 1 830 518 тыс. рублей, Министерству строительства (на 1 131 245 тыс. рублей), Министерству сельского хозяйства и продовольствия (на 879 845 тыс. рублей) и Министерству труда и социальной защиты (на 601 805 тыс. рублей).

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. Законом 86-ЗРХ (в редакции от 09.10.2024) предусмотрено финансирование 30 госпрограмм на общую сумму 58 040 103 тыс. рублей, что на 1 117 747 тыс. рублей, или на 1,9%, ниже, чем в первоначальной редакции. При этом объем *уменьшен* по 24 госпрограммам на общую сумму 1 935 482 тыс. рублей и *увеличен* по 6 госпрограммам на общую сумму 817 735 тыс. рублей.

Программные расходы в общих расходах республиканского бюджета составляют 97,6%, непрограммные – 2,4%.

5.2. Доля проектной части всех госпрограмм составляет в 2024 году – 11 830 030 тыс. рублей, или 20,4% от общего объема бюджетных ассигнований, процессной части – 46 210 073 тыс. рублей (79,6%).

5.3. Кассовые расходы на реализацию госпрограмм за 9 месяцев 2024 года составили 34 216 067 тыс. рублей, или 59% бюджетных ассигнований, что соответствует среднему уровню исполнения всех расходов республиканского бюджета.

5.4. Просроченная кредиторская задолженность по программным расходам сложилась в объеме 795 714,8 тыс. рублей.

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности приходится на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (412 463,4 тыс. рублей), предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям (269 106,5 тыс. рублей), капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (81 840,9 тыс. рублей).

5.5. По итогам 9 месяцев 2024 года имеются риски неисполнения программных мероприятий, недостижения целевых показателей и результатов:

не начато освоение бюджетных ассигнований по региональному проекту «Развитие зарядной инфраструктуры на территории Республики Хакасия» (24 840 тыс. рублей) и 2 ведомственным проектам «Формирование условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к приоритетным объектам и услугам» (17 тыс. рублей), «Развитие садоводческих, огороднических некоммерческих товариществ» (15 000 тыс. рублей);

наблюдается низкий уровень исполнения кассовых расходов по госпрограммам: «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия» (22,1%), «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» (27,8%), «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг» (28%), «Информационное общество Республики Хакасия» (35%), «Жилище» (42,6%), «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия» (44,4%), «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» (49,4%).

5.6. Снижение расходов за 9 месяцев 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года наблюдается по 23 госпрограммам (на 5 025 041 тыс. рублей), из них наибольшее по программам:

«Развитие транспортной системы Республики Хакасия» - на 1 536 767 тыс. рублей (в 2,5 раза);

«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» - на 962 195 тыс. рублей (в 1,7 раза);

«Социальная поддержка граждан» - на 860 503 тыс. рублей (на 13,9%);

«Жилище» - на 499 208 тыс. рублей (в 4,7 раза).

5.7. Исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2024 года составило 897 566 тыс. рублей, или 61,6% бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от

09.10.2024), что на 38 965 тыс. рублей, или на 4,5%, выше аналогичных показателей 2023 года (858 601 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2024 года расходы республиканского бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности исполнены от 53,5% («Обеспечение деятельности законодательного (представительного) органа государственной власти») до 81,6% («Обеспечение функционирования Избирательной комиссии»).

6. Расходы за счет резервных фондов Правительства Республики Хакасия осуществлены за 9 месяцев 2024 года на общую сумму 646 020 тыс. рублей, или 95,1% бюджетных ассигнований, установленных Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024).

7. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Хакасия, утвержденный Законом № 86-ЗРХ в действующей редакции (от 09.10.2024), уменьшен на 92 219 тыс. рублей (или на 2,5%) относительно объемов, установленных Законом № 86-ЗРХ в первоначальной редакции, и составляет 3 531 227 тыс. рублей (в том числе бюджетные ассигнования на процентные платежи, связанные с использованием кредитов на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 477 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Республики Хакасия исполнены в сумме 929 421 тыс. рублей, или 26,3% утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2023 года кассовые расходы дорожного фонда снизились в 2,9 раза, или на 1 793 011 тыс. рублей.

7.1. По 14 из 15 мероприятий госпрограммы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия» исполнение годовых бюджетных назначений составило от 7,7% («Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации») до 100% («Оснащение стационарными камерами фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения автомобильных дорог общего пользования»).

По одному мероприятию («Мероприятие по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения») исполнение за 9 месяцев 2024 года отсутствует.

7.2. Исполнение мероприятий в рамках госпрограммы «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе» за 9 месяцев 2024 года составило 8257 тыс. рублей, или 66,4% от плановых назначений.

8. Объем капитальных вложений на реализацию РАИП, согласно постановлению Правительства Республики Хакасия от 22.01.2024 № 38, запланирован в 2024 году в сумме 3 688 387 тыс. рублей (по 27 объектам).

8.1. Объем капитальных вложений на реализацию РАИП, согласно Закону о республиканском бюджете на 2024 год в действующей редакции, утвержден в общей сумме 3 327 736 тыс. рублей, что на 360 651 тыс. рублей, или на 9,8%, меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных постановлением Правительства Республики Хакасия от 22.01.2024 № 38. По сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 объем запланированных бюджетных инвестиций составляет 3 606 943 тыс. рублей по 30 объектам.

8.2. По итогам 9 месяцев 2024 года профинансированы расходы по 22 объектам РАИП на общую сумму 995 085 тыс. рублей, или 27,6% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью. Общий объем

неисполненных бюджетных ассигнований по РАИП составляет 72,4%, или 2 611 858 тыс. рублей.

Низкое исполнение бюджетных ассигнований на реализацию РАИП, сформировавшееся по состоянию на 01.10.2024 (27,6%), свидетельствует о наличии риска неосвоения средств в 2024 году в полном объеме.

8.3. В рамках реализации в 2024 году 4 региональных проектов отмечаются риски несвоевременного завершения строительных работ по 7 объектам РАИП, в том числе по региональным проектам: «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» – 3 объекта, «Чистая вода» – 2 объекта, «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям» и «Современная школа» – по 1 объекту.

Принятие управленческих решений по регулярному внесению изменений в перечень объектов, финансируемых за счет государственных капитальных вложений, в том числе по переносу сроков строительства и реконструкции объектов на более поздние периоды, свидетельствует о риске удорожания их реализации, а также сокращения сроков актуальности разработанной по объектам проектно-сметной документации.

8.4. По итогам 9 месяцев 2024 года по Министерству транспорта и дорожного хозяйства образована кредиторская задолженность в объеме 81 639,3 тыс. рублей по 3 объектам РАИП, по Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства дебиторская задолженность на общую сумму 1 031 241,5 тыс. рублей по 13 объектам РАИП и кредиторская задолженность на общую сумму 42 464,3 тыс. рублей по 2 объектам РАИП.

9. Исполнение по межбюджетным трансфертам бюджетам муниципальных образований за 9 месяцев 2024 года сократилось на 8,9% (на 1 231 069 тыс. рублей) относительно аналогичного периода 2023 года и составило 12 580 906 тыс. рублей, или 56,9% бюджетных ассигнований, в том числе:

субвенции – 7 780 725 тыс. рублей (62,6%);

субсидии – 2 530 567 тыс. рублей (40,5%);

дотации – 1 724 863 тыс. рублей (66,8%);

иные межбюджетные трансферты – 544 751 тыс. рублей (64,8%).

9.1. За 9 месяцев 2024 года не начато выделение по 11 из 78 субсидий, предусмотренных бюджетам муниципальных образований республики (по 8 ГРБС) в общем объеме 255 406 тыс. рублей, или 4,1% общего объема выделяемых субсидий.

Расходы на предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований исполнены ниже среднего уровня исполнения расходов республиканского бюджета (59%) по 12 ГРБС, наиболее низкий процент исполнения наблюдается по Министерству имущественных и земельных отношений (3,3%) и Министерству физической культуры и спорта (3,5%).

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

9.2. Исполнение межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим уровням бюджетов и внебюджетным фондам, за 9 месяцев 2024 года составило

577 232 тыс. рублей (64,8%), из них 99,8% общего объема предоставлено бюджету Социального фонда (576 322 тыс. рублей), в основном на выплату ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка – 568 807 тыс. рублей.

10. Дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета по сравнению с 01.01.2024 увеличилась на 5 752 249,9 тыс. рублей, или на 34,1%, в том числе просроченная дебиторская задолженность – на 155 195,9 тыс. рублей, или на 82,5%, и по состоянию на 01.10.2024 составили 22 632 743,2 тыс. рублей и 343 198,7 тыс. рублей соответственно.

10.1. 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).

10.2. Просроченная дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета образована в основном по причинам неблагоприятного финансового положения лесопользователей – 245 572,9 тыс. рублей, возмещения затрат АО «Ипотечное агентство жилищного строительства Республики Хакасия» в связи с выплатой по мировому соглашению – 69 325,9 тыс. рублей, а также задолженности по возврату единовременной компенсационной выплаты медицинскими работниками – 24 021,5 тыс. рублей.

11. Кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года увеличилась на общую сумму 685 685 тыс. рублей, или на 32,7%, и составила 2 785 592,8 тыс. рублей.

11.1. Основной объем кредиторской задолженности республиканского бюджета (82,9%) приходится на 5 ГРБС и сформирован преимущественно по Министерству финансов (1 158 223,7 тыс. рублей), Министерству транспорта и дорожного хозяйства (424 747,5 тыс. рублей) и Министерству здравоохранения (388 385,5 тыс. рублей).

12. Дефицит республиканского бюджета на 01.10.2024 составляет 2 111 051 тыс. рублей (план 4 161 967 тыс. рублей).

12.1. Привлечение источников финансирования дефицита республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлено в размере 6 798 967 тыс. рублей за счет бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (3 798 967 тыс. рублей) и кредитов кредитных организаций (3 000 000 тыс. рублей).

За счет вышеуказанных средств погашены федеральные бюджетные кредиты в размере 469 865 тыс. рублей и рефинансированы кредиты кредитных организаций в общем объеме 3 000 000 тыс. рублей.

12.2. Исполнение по иным источникам внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета составило 14 139 тыс. рублей, изменения остатков на счетах – «минус» 1 232 190 тыс. рублей (за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств республиканского бюджета над их уменьшением).

13. Государственный внутренний долг Республики Хакасия на 01.11.2024 составил 28 522 193,4 тыс. рублей (с начала года увеличился на 3 329 101,8 тыс. рублей, или на 13,2%), из них приходится на:

бюджетные кредиты – 23 522 183,2 тыс. рублей (82,5%);
кредиты кредитных организаций – 5 000 000 тыс. рублей (17,5%);
государственные ценные бумаги – 10,2 тыс. рублей.

13.1. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Хакасия за 10 месяцев 2024 года составили 670 438 тыс. рублей (74,8% плановых назначений на 2024 год), что превышает аналогичный период 2023 года в 2,8 раза.

16. Предложения:

По результатам оперативного анализа исполнения республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетная палата предлагает:

1. главным распорядителям бюджетных средств республиканского бюджета ускорить темпы освоения средств по:

1.1. *государственным программам Республики Хакасия:* «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия», «Развитие транспортной системы Республики Хакасия», «Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг», «Информационное общество Республики Хакасия», «Жилище», «Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия», «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе».

1.2. 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.

2. главным администраторам бюджетных средств республиканского бюджета актуализировать Регламенты реализации полномочий администраторов доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним в соответствии с приказом Минфина России № 139н.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направить в Верховный Совет Республики Хакасия, Главе Республики Хакасия - Председателю Правительства Республики Хакасия, Министерство финансов Республики Хакасия, а также ответственным исполнителям вышеуказанных 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 12.12.2024 № 02-04/5 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года

Доходы республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года

тыс. рублей

код бюджетной классификации Российской Федерации	наименование доходов	назначено на 2024 год № 86-ЗРХ*	исполнено за 9 месяцев			прирост (снижение)	
			2023 год	2024 год	в % (гр.3/гр.1)	сумма (гр.3-гр.2)	в % (гр.5/гр.2)
А	Б	1	2	3	4	5	6
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	37 810 311	22 995 069	22 214 999	58,8	-780 070	-3,4
<i>х</i>	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>36 669 201</i>	<i>22 126 253</i>	<i>21 326 548</i>	<i>58,2</i>	<i>-799 705</i>	<i>-3,6</i>
1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций	15 397 874	7 305 749	5 937 665	38,6	-1 368 084	-18,7
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	9 644 311	5 757 634	6 658 356	69,0	900 722	15,6
1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 995 224	3 508 271	3 611 104	72,3	102 833	2,9
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 803 580	1 067 658	1 390 944	77,1	323 286	30,3
1 05 06000 01 0000 100	Налог на профессиональный доход	87 597	39 313	67 130	76,6	27 817	70,8
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	2 841 530	1 976 610	2 393 141	84,2	416 531	21,1
1 06 04000 02 0000 110	Транспортный налог	507 921	172 405	241 653	47,6	69 248	40,2
1 06 05000 02 0000 110	Налог на игорный бизнес	726	561	528	72,7	-33	-5,9
1 07 01000 01 0000 110	Налог на добычу полезных ископаемых	1 320 328	2 244 072	977 834	74,1	-1 266 238	-56,4
1 07 04000 01 0000 110	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	3 826	3 120	4 015	104,9	895	28,7
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	66 284	50 852	44 178	66,6	-6 674	-13,1
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	8	0	х	-8	-100,0
<i>х</i>	<i>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</i>	<i>1 141 110</i>	<i>868 816</i>	<i>888 451</i>	<i>77,9</i>	<i>19 635</i>	<i>2,3</i>
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	380 644	449 627	271 783	71,4	-177 844	-39,6
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	87 941	52 593	77 035	87,6	24 442	46,5
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	53 229	48 055	39 753	74,7	-8 302	-17,3
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 568	8 548	13 112	84,2	4 564	53,4
1 15 00000 00 0000 000	Административные платежи и сборы	0	323	0	х	-323	-100,0
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	603 708	308 699	484 138	80,2	175 439	56,8
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	20	971	2 630	13 150,0	1 659	170,9

код бюджетной классификации Российской Федерации	наименование доходов	назначено на 2024 год № 86-ЗРХ*	исполнено за 9 месяцев			прирост (снижение)	
			2023 год	2024 год	в % (гр.3/гр.1)	сумма (гр.3-гр.2)	в % (гр.5/гр.2)
А	Б	1	2	3	4	5	6
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	17 524 990	11 563 289	10 787 583	61,6	-775 706	-6,7
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	17 410 533	11 371 432	10 696 581	61,4	-674 851	-5,9
2 02 10000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	7 307 510	3 542 090	4 437 980	60,7	895 890	25,3
2 02 15001 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 425 761	2 868 017	2 906 706	84,8	38 689	1,3
2 02 15002 02 0000 150	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 819 795	0	704 949	25,0	704 949	x
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	674 073	706 890	75,0	32 817	4,9
2 02 15549 02 0000 150	Дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	119 435	0	119 435	100,0	119 435	x
2 02 20000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	7 895 772	6 047 474	4 706 411	59,6	-1 341 063	-22,2
2 02 30000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 385 381	922 239	1 000 597	72,2	78 358	8,5
2 02 40000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	821 870	859 629	551 593	67,1	-308 036	-35,8
2 03 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	5 857	100 724	5 767	98,5	-94 957	-94,3
2 04 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	2 000	0	x	-2 000	-100,0
2 07 00000 00 0000 000	Прочие безвозмездные поступления	108 600	77 500	87 693	80,7	10 193	13,2
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	66 433	48 437	x	-17 996	-27,1
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-54 800	-50 895	x	3 905	-7,1
ИТОГО		55 335 301	34 558 358	33 002 582	59,6	-1 555 776	-4,5

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 12.12.2024 №02-04/5 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года

Бюджетные ассигнования по разделам и подразделам классификации расходов республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года

тыс. рублей

наименование	Рз/Пр	9 месяцев 2023 года (факт)	утверждено на 2024 год		9 месяцев 2024 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Закон № 86-ЗРХ	Закон № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024		№ 86-ЗРХ (гр.4-гр.2)	№ 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	2023 года (гр.4-гр.1)	№86-ЗРХ (гр.4/гр.2)	№86-ЗРХ в ред. от 09.10.24 (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	1 525 399	3 434 782	2 932 553	1 285 420	-2 149 362	-1 647 133	-239 979	37,4	43,8	84,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 946	5 223	5 223	3 483	-1 740	-1 740	-463	66,7	66,7	88,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	109 486	197 344	198 717	106 298	-91 046	-92 419	-3 188	53,9	53,5	97,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	218 144	313 443	307 021	203 563	-109 880	-103 458	-14 581	64,9	66,3	93,3
Судебная система	0105	70 220	160 448	133 142	49 549	-110 899	-83 593	-20 671	30,9	37,2	70,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	224 777	364 345	369 369	248 729	-115 616	-120 640	23 952	68,3	67,3	110,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	156 592	112 573	109 583	89 438	-23 135	-20 145	-67 154	79,4	81,6	57,1
Резервные фонды	0111	214 337	606 500	253 105	0	-606 500	-253 105	-214 337	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	527 897	1 674 906	1 556 393	584 360	-1 090 546	-972 033	56 463	34,9	37,5	110,7
Национальная оборона	02	16 537	30 020	30 062	19 536	-10 484	-10 526	2 999	65,1	65,0	118,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	16 537	30 020	30 062	19 536	-10 484	-10 526	2 999	65,1	65,0	118,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	500 681	814 308	767 020	533 741	-280 567	-233 279	33 060	65,5	69,6	106,6
Органы юстиции	0304	23 764	39 005	39 057	24 992	-14 013	-14 065	1 228	64,1	64,0	105,2
Гражданская оборона	0309	103 227	203 426	181 444	109 371	-94 055	-72 073	6 144	53,8	60,3	106,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	373 690	571 877	546 519	399 378	-172 499	-147 141	25 688	69,8	73,1	106,9

наименование	Рз/Пр	9 месяцев 2023 года (факт)	утверждено на 2024 год		9 месяцев 2024 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Закон № 86-ЗРХ	Закон № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024		№ 86-ЗРХ (гр.4-гр.2)	№ 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	2023 года (гр.4-гр.1)	№86-ЗРХ (гр.4/гр.2)	№86-ЗРХ в ред. от 09.10.24 (гр.4/гр.3)	2023 году (гр.4/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Национальная экономика	04	5 570 334	8 363 135	7 933 600	3 590 246	-4 772 889	-4 343 354	-1 980 088	42,9	45,3	64,5
Общэкономические вопросы	0401	210 934	318 212	309 053	222 794	-95 418	-86 259	11 860	70,0	72,1	105,6
Топливо-энергетический комплекс	0402	0	360 000	325 161	263 286	-96 714	-61 875	263 286	73,1	81,0	x
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	150	150	150	0	-150	-150	-150	0,0	0,0	0,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 236 876	1 711 111	1 778 758	990 146	-720 965	-788 612	-246 730	57,9	55,7	80,1
Водное хозяйство	0406	159 872	281 558	251 410	152 804	-128 754	-98 606	-7 068	54,3	60,8	95,6
Лесное хозяйство	0407	308 338	550 838	550 838	377 552	-173 286	-173 286	69 214	68,5	68,5	122,4
Транспорт	0408	166 655	245 928	233 655	126 629	-119 299	-107 026	-40 026	51,5	54,2	76,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 722 432	3 622 969	3 530 750	929 421	-2 693 548	-2 601 329	-1 793 011	25,7	26,3	34,1
Связь и информатика	0410	159 126	197 680	178 971	64 141	-133 539	-114 830	-94 985	32,4	35,8	40,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	605 951	1 074 689	774 854	463 473	-611 216	-311 381	-142 478	43,1	59,8	76,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 251 322	1 575 307	1 630 510	556 872	-1 018 435	-1 073 638	-694 450	35,4	34,2	44,5
Жилищное хозяйство	0501	242 075	232 101	281 675	62 713	-169 388	-218 962	-179 362	27,0	22,3	25,9
Коммунальное хозяйство	0502	775 762	1 023 035	1 025 050	356 917	-666 118	-668 133	-418 845	34,9	34,8	46,0
Благоустройство	0503	183 906	255 211	264 433	117 097	-138 114	-147 336	-66 809	45,9	44,3	63,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	49 579	64 960	59 352	20 145	-44 815	-39 207	-29 434	31,0	33,9	40,6
Охрана окружающей среды	06	118 134	303 539	271 107	129 422	-174 117	-141 685	11 288	42,6	47,7	109,6
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	46 251	70 419	62 907	39 446	-30 973	-23 461	-6 805	56,0	62,7	85,3
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	0604	0	0	7 937	7 017	7 017	-920	7 017	x	88,4	x
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	71 883	233 120	200 263	82 959	-150 161	-117 304	11 076	35,6	41,4	115,4
Образование	07	11 379 247	18 897 991	19 349 635	11 004 482	-7 893 509	-8 345 153	-374 765	58,2	56,9	96,7
Дошкольное образование	0701	2 329 803	3 630 515	3 626 015	2 155 367	-1 475 148	-1 470 648	-174 436	59,4	59,4	92,5
Общее образование	0702	6 784 365	11 932 994	12 416 938	6 666 799	-5 266 195	-5 750 139	-117 566	55,9	53,7	98,3
Дополнительное образование детей	0703	131 257	190 125	191 451	124 302	-65 823	-67 149	-6 955	65,4	64,9	94,7
Среднее профессиональное образование	0704	1 355 956	1 999 183	1 988 999	1 301 587	-697 596	-687 412	-54 369	65,1	65,4	96,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	81 860	119 267	110 872	69 514	-49 753	-41 358	-12 346	58,3	62,7	84,9
Молодежная политика	0707	208 218	227 238	222 315	206 431	-20 807	-15 884	-1 787	90,8	92,9	99,1

наименование	Рз/Пр	9 месяцев 2023 года (факт)	утверждено на 2024 год		9 месяцев 2024 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Закон № 86-ЗРХ	Закон № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024		№ 86-ЗРХ (гр.4-гр.2)	№ 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	2023 года (гр.4-гр.1)	№86-ЗРХ (гр.4/гр.2)	№86-ЗРХ в ред. от 09.10.24 (гр.4/гр.3)	2023 году (гр.4/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прикладные научные исследования в области образования	0708	38 663	63 036	63 028	42 640	-20 396	-20 388	3 977	67,6	67,7	110,3
Другие вопросы в области образования	0709	449 125	735 633	730 017	437 842	-297 791	-292 175	-11 283	59,5	60,0	97,5
Культура, кинематография	08	1 084 573	1 603 655	1 590 431	813 195	-790 460	-777 236	-271 378	50,7	51,1	75,0
Культура	0801	1 005 276	1 465 113	1 452 686	722 641	-742 472	-730 045	-282 635	49,3	49,7	71,9
Кинематография	0802	0	10 000	9 000	6 085	-3 915	-2 915	6 085	60,9	67,6	x
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	79 297	128 542	128 745	84 469	-44 073	-44 276	5 172	65,7	65,6	106,5
Здравоохранение	09	3 870 993	5 730 769	5 783 934	4 025 798	-1 704 971	-1 758 136	154 805	70,2	69,6	104,0
Стационарная медицинская помощь	0901	530 008	806 729	815 467	517 096	-289 633	-298 371	-12 912	64,1	63,4	97,6
Амбулаторная помощь	0902	620 734	712 458	819 622	538 722	-173 736	-280 900	-82 012	75,6	65,7	86,8
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	9 816	16 753	17 022	10 102	-6 651	-6 920	286	60,3	59,3	102,9
Скорая медицинская помощь	0904	9 750	14 374	14 019	8 172	-6 202	-5 847	-1 578	56,9	58,3	83,8
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	117 097	153 828	168 515	89 456	-64 372	-79 059	-27 641	58,2	53,1	76,4
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	2 583 588	4 026 627	3 949 289	2 862 250	-1 164 377	-1 087 039	278 662	71,1	72,5	110,8
Социальная политика	10	9 964 562	13 575 834	13 684 295	9 451 368	-4 124 466	-4 232 927	-513 194	69,6	69,1	94,8
Пенсионное обеспечение	1001	686 300	1 241 467	1 239 437	686 700	-554 767	-552 737	400	55,3	55,4	100,1
Социальное обслуживание населения	1002	1 305 669	1 889 923	1 932 356	1 261 809	-628 114	-670 547	-43 860	66,8	65,3	96,6
Социальное обеспечение населения	1003	6 525 431	7 987 817	8 278 219	5 928 086	-2 059 731	-2 350 133	-597 345	74,2	71,6	90,8
Охрана семьи и детства	1004	1 352 559	2 276 572	2 084 261	1 484 608	-791 964	-599 653	132 049	65,2	71,2	109,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	94 603	180 055	150 022	90 165	-89 890	-59 857	-4 438	50,1	60,1	95,3
Физическая культура и спорт	11	481 669	887 536	836 591	430 873	-456 663	-405 718	-50 796	48,5	51,5	89,5
Физическая культура	1101	430 603	684 454	637 579	288 355	-396 099	-349 224	-142 248	42,1	45,2	67,0
Массовый спорт	1102	12 411	16 323	15 200	9 777	-6 546	-5 423	-2 634	59,9	64,3	78,8
Спорт высших достижений	1103	17 795	141 403	138 103	102 176	-39 227	-35 927	84 381	72,3	74,0	574,2
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	20 860	45 356	45 709	30 565	-14 791	-15 144	9 705	67,4	66,9	146,5
Средства массовой информации	12	123 807	160 804	161 395	115 016	-45 788	-46 379	-8 791	71,5	71,3	92,9
Телевидение и радиовещание	1201	60 090	74 160	74 160	52 050	-22 110	-22 110	-8 040	70,2	70,2	86,6
Периодическая печать и издательства	1202	63 717	86 644	87 235	62 966	-23 678	-24 269	-751	72,7	72,2	98,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	177 000	1 140 428	896 428	598 307	-542 121	-298 121	421 307	52,5	66,7	338,0
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	177 000	1 140 428	896 428	598 307	-542 121	-298 121	421 307	52,5	66,7	338,0

наименование	Рз/Пр	9 месяцев 2023 года (факт)	утверждено на 2024 год		9 месяцев 2024 года (факт)	отклонения от			в процентах, к		
			Закон № 86-ЗРХ	Закон № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024		№ 86-ЗРХ (гр.4-гр.2)	№ 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	2023 года (гр.4-гр.1)	№86-ЗРХ (гр.4/гр.2)	№86-ЗРХ в ред. от 09.10.24 (гр.4/гр.3)	2023 году (гр.4/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	2 809 625	3 490 532	3 629 707	2 559 357	-931 175	-1 070 350	-250 268	73,3	70,5	91,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	264 647	400 000	400 000	248 218	-151 782	-151 782	-16 429	62,1	62,1	93,8
Иные дотации	1402	1 469 233	2 058 222	2 182 908	1 476 645	-581 577	-706 263	7 412	71,7	67,6	100,5
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	1 075 745	1 032 310	1 046 799	834 494	-197 816	-212 305	-241 251	80,8	79,7	77,6
Всего:		38 873 883	60 008 640	59 497 268	35 113 633	-24 895 007	-24 383 635	-3 760 250	58,5	59,0	90,3

Приложение 3 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 12.12.2024 № 02-04/5 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года

Аналитическая информация по ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года

тыс. рублей

наименование	мин	утверждено на 2024 год			исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году		удельный вес в общих расходах, %	
		Закон № 86-ЗРХ	Закон № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.24	отклонение (гр.2-гр.1)	2023 год	2024 год	в % (гр.5/гр.2)	сумма (гр.5-гр.4)	в %	2023 год	2024 год
Верховный Совет Республики Хакасия	801	197 494	198 867	1 373	109 584	106 298	53,5	-3 286	-3,0	0,3	0,3
Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	802	102 052	91 117	-10 935	44 288	33 004	36,2	-11 284	-25,5	0,1	0,1
Постоянное представительство Республики Хакасия	803	57 825	52 025	-5 800	25 155	28 378	54,5	3 223	12,8	0,1	0,1
Министерство образования и науки Республики Хакасия	804	18 210 850	18 328 437	117 587	11 286 419	11 184 661	61,0	-101 758	-0,9	29,0	31,9
Министерство культуры Республики Хакасия	805	1 486 965	1 465 110	-21 855	1 023 604	763 102	52,1	-260 502	-25,4	2,6	2,2
Министерство здравоохранения Республики Хакасия	806	10 282 135	10 287 953	5 818	7 187 549	7 372 756	71,7	185 207	2,6	18,5	21,0
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	808	974 276	918 781	-55 495	583 047	507 296	55,2	-75 751	-13,0	1,5	1,4
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	809	2 235 268	1 666 417	-568 851	1 875 765	995 920	59,8	-879 845	-46,9	4,8	2,8
Министерство финансов Республики Хакасия	811	5 946 125	5 176 857	-769 268	2 528 607	2 981 266	57,6	452 659	17,9	6,5	8,5
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	812	3 896 955	3 794 489	-102 466	2 889 935	1 059 417	27,9	-1 830 518	-63,3	7,4	3,0
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	813	7 336 673	7 719 471	382 798	5 665 980	5 064 175	65,6	-601 805	-10,6	14,6	14,4
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	814	147 074	135 043	-12 031	120 218	84 761	62,8	-35 457	-29,5	0,3	0,2
Управление ветеринарии Республики Хакасия	815	0	634 998	634 998	0	375 255	59,1	375 255	x	0	1,1
Министерство молодежной политики и общественного развития Республики Хакасия	816	0	27 765	27 765	0	7 180	25,9	7 180	x	0	0,02
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	817	0	775 296	775 296	0	293 401	37,8	293 401	x	0	0,8
Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	830	778 383	739 235	-39 148	480 660	516 161	69,8	35 501	7,4	1,2	1,5
Избирательная комиссия Республики Хакасия	833	112 653	109 663	-2 990	156 592	89 468	81,6	-67 124	-42,9	0,4	0,2
Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	834	42 994	42 684	-310	26 939	25 814	60,5	-1 125	-4,2	0,1	0,1

наименование	мин	утверждено на 2024 год			исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году		удельный вес в общих расходах, %	
		Закон № 86-ЗРХ	Закон № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.24	отклонение (гр.2-гр.1)	2023 год	2024 год	в % (гр.5/гр.2)	сумма (гр.5-гр.4)	в %	2023 год	2024 год
Министерство экономического развития Республики	835	745 455	526 257	-219 198	463 699	343 785	65,3	-119 914	-25,9	1,2	1,0
Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	836	41 974	41 855	-119	26 669	28 728	68,6	2 059	7,7	0,1	0,1
Министерство строительства Республики Хакасия	840	4 045 000	3 448 445	-596 555	2 380 346	1 249 101	36,2	-1 131 245	-47,5	6,1	3,5
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	841	231 340	362 824	131 484	175 970	156 038	43,0	-19 932	-11,3	0,5	0,4
Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	842	9 362	9 362	0	6 294	6 328	67,6	34	0,5	0,02	0,02
Уполномоченный по правам ребёнка в Республике Хакасия	843	8 820	8 820	0	6 281	5 841	66,2	-440	-7,0	0,02	0,02
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	844	657 186	598 794	-58 392	344 664	342 447	57,2	-2 217	-0,6	0,9	1,0
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	845	722 368	749 968	27 600	505 212	491 301	65,5	-13 911	-2,8	1,3	1,4
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	847	29 473	28 939	-534	15 306	15 347	53,0	41	0,3	0,04	0,04
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	848	377 443	353 730	-23 713	218 760	193 423	54,7	-25 337	-11,6	0,6	0,6
Государственный комитет тарифного регулирования Республики Хакасия	850	693 944	579 994	-113 950	360 923	379 025	65,3	18 102	5,0	0,9	1,1
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	851	6 246	6 196	-50	4 302	3 899	62,9	-403	-9,4	0,02	0,01
Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	852	583 711	573 253	-10 458	311 539	381 160	66,5	69 621	22,3	0,8	1,1
Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны Республики Хакасия	853	48 596	44 623	-3 973	49 576	28 897	64,8	-20 679	-41,7	0,1	0,1
ИТОГО		60 008 640	59 497 268	-511 372	38 873 883	35 113 633	59,0	-3 760 250	-9,7	100,0	100,0

Приложение 4 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 12.12.2024 № 02-04/5 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года

Информация об исполнении бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года

тыс. рублей

наименование государственной программы	утверждено на 2024 год		отклонения № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024		исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	Законом № 86-ЗРХ	Законом № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	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	147 728	-85 881	63,2	101 244	84 549	57,2	-16 695	-16,5
«Сохранение и развитие хакасского языка»	9 120	9 101	-19	99,8	10 523	7 020	77,1	-3 503	-33,3
«Развитие здравоохранения Республики Хакасия»	10 823 931	10 915 111	91 180	100,8	7 501 608	7 842 586	71,9	340 978	4,5
«Социальная поддержка граждан»	8 200 744	8 167 678	-33 066	99,6	6 187 082	5 326 579	65,2	-860 503	-13,9
«Доступная среда»	39 821	25 329	-14 492	63,6	26 407	20 927	82,6	-5 480	-20,8
«Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	3 884 728	3 779 931	-104 797	97,3	2 585 707	1 048 940	27,8	-1 536 767	-59,4
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Хакасия»	436 225	396 452	-39 773	90,9	248 587	206 352	52,0	-42 235	-17,0
«Региональная политика Республики Хакасия»	296 809	282 593	-14 216	95,2	212 010	191 712	67,8	-20 298	-9,6
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия»	708 384	648 628	-59 756	91,6	333 654	367 077	56,6	33 423	10,0
«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения в Республике Хакасия»	5 807	4 624	-1 183	79,6	1 368	1 020	22,1	-348	-25,4
«Экономическое развитие и повышение инвестиционной привлекательности Республики Хакасия»	379 885	269 495	-110 390	70,9	234 325	154 834	57,5	-79 491	-33,9
«Защита населения и территорий Республики Хакасия от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	835 185	1 061 275	226 090	127,1	513 541	804 669	75,8	291 128	56,7
«Управление государственным имуществом Республики Хакасия»	138 966	135 740	-3 226	97,7	63 251	83 886	61,8	20 635	32,6
«Развитие образования в Республике Хакасия»	15 799 225	16 156 889	357 664	102,3	9 299 773	9 135 917	56,5	-163 856	-1,8

наименование государственной программы	утверждено на 2024 год		отклонения № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024		исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	Законом № 86-ЗРХ	Законом № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	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	75 231	-2 305	97,0	55 691	54 089	71,9	-1 602	-2,9
«Жилище»	402 553	318 477	-84 076	79,1	634 927	135 719	42,6	-499 208	-78,6
«Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг»	638 900	760 007	121 107	119,0	424 221	213 143	28,0	-211 078	-49,8
«Информационное общество Республики Хакасия»	237 330	222 645	-14 685	93,8	163 502	77 963	35,0	-85 539	-52,3
«Развитие профессионального образования в Республике Хакасия»	2 269 509	2 202 664	-66 845	97,1	1 494 466	1 437 094	65,2	-57 372	-3,8
«Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия»	817 305	770 160	-47 145	94,2	468 877	395 923	51,4	-72 954	-15,6
«Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия»	227 208	206 479	-20 729	90,9	140 244	137 899	66,8	-2 345	-1,7
«Содействие занятости населения Республики Хакасия»	495 006	488 750	-6 256	98,7	347 828	324 581	66,4	-23 247	-6,7
«Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	3 023 828	2 830 983	-192 845	93,6	2 359 900	1 397 705	49,4	-962 195	-40,8
«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»	137 361	108 965	-28 396	79,3	130 323	103 953	95,4	-26 370	-20,2
«Культура Республики Хакасия»	1 490 008	1 482 854	-7 154	99,5	1 042 461	753 535	50,8	-288 926	-27,7
«Формирование комфортной городской среды и благоустройство территории муниципальных образований Республики Хакасия»	248 740	258 162	9 422	103,8	172 284	114 534	44,4	-57 750	-33,5
«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Республике Хакасия»	723 732	624 807	-98 925	86,3	369 730	395 909	63,4	26 179	7,1
«Молодежь Хакасии»	34 705	46 977	12 272	135,4	33 671	26 392	56,2	-7 279	-21,6
«Развитие лесного хозяйства Республики Хакасия»	583 711	573 253	-10 458	98,2	311 539	381 160	66,5	69 621	22,3
«Управление государственными финансами Республики Хакасия»	5 957 979	5 069 115	-888 864	85,1	2 546 538	2 990 400	59,0	443 862	17,4
ПРОГРАММНАЯ ЧАСТЬ	59 157 850	58 040 103	-1 117 747	98,1	38 015 282	34 216 067	59,0	-3 799 215	-10,0

Приложение 5 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 12.12.2024 № 02-04/5 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года

Информация о бюджетных ассигнованиях из Дорожного фонда Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия

тыс. рублей

наименование	утверждено на 2024 год		отклонения № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024		исполнено за 9 месяцев 2024 года	
	Законом № 86-ЗРХ	Законом №86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	сумма	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
ГП «Развитие транспортной системы Республики Хакасия»	3 610 530	3 518 311	-92 219	-2,6	921 164	26,2
<i>Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»</i>	865 842	698 326	-167 516	-19,3	394 257	56,5
Финансовое обеспечение дорожной деятельности (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	538 648	371 131	-167 517	-31,1	170 566	46,0
Приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	327 194	327 195	1	0,0003	223 691	68,4
<i>Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»</i>	6 000	5 294	-706	-11,8	5 293	100,0
Оснащение стационарными камерами фотовидеофиксации нарушений правил дорожного движения автомобильных дорог общего пользования	6 000	5 294	-706	-11,8	5 293	100,0
<i>Региональный проект «Безопасность дорожного движения»</i>	190 910	178 410	-12 500	-6,5	51 514	28,9
Оснащение и обеспечение функционирования системами автоматического контроля и выявления нарушений правил дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования регионального и межмуниципального значения	40 910	28 410	-12 500	-30,6	16 972	59,7
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	0	34 542	23,0
<i>Ведомственный проект «Развитие дорожного хозяйства»</i>	1 519 416	1 366 456	-152 960	-10,1	187 279	13,7
Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации	620 240	367 004	-253 236	-40,8	34 469	9,4
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	458 298	16 898	3,8	89 273	19,5

наименование	утверждено на 2024 год		отклонения № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024		исполнено за 9 месяцев 2024 года	
	Законом № 86-ЗРХ	Законом №86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	сумма	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Субсидии на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных районов Республики Хакасия	5 000	6 197	1 197	23,9	2 327	37,6
Субсидии на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения	353 000	439 330	86 330	24,5	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	95 627	-4 149	-4,2	22 804	23,8
<i>Ведомственный проект «Развитие инфраструктуры для обеспечения деятельности дорожного хозяйства»</i>	<i>30 000</i>	<i>7 797</i>	<i>-22 203</i>	<i>-74,0</i>	<i>597</i>	<i>7,7</i>
Строительство, реконструкция объектов государственной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации	30 000	7 797	-22 203	-74,0	597	7,7
<i>Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение реализации государственной программы»</i>	<i>170 312</i>	<i>210 781</i>	<i>40 469</i>	<i>23,8</i>	<i>81 833</i>	<i>38,8</i>
Обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства)	166 288	210 122	43 834	26,4	81 833	38,9
Мероприятия по подготовке и оформлению правоустанавливающей документации на автомобильные дороги регионального и межмуниципального значения	4 024	659	-3 365	-83,6	0	0
<i>Комплекс процессных мероприятий «Реализация государственных функций в сфере дорожного хозяйства»</i>	<i>828 050</i>	<i>1 051 247</i>	<i>223 197</i>	<i>27,0</i>	<i>200 391</i>	<i>19,1</i>
Содержание, ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения	828 050	1 051 247	223 197	27,0	200 391	19,1
ГП «Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе»	12 439	12 439	0	0	8 257	66,4
<i>Региональный проект «Комплексное развитие сельских территорий»</i>	<i>12 439</i>	<i>12 439</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8 257</i>	<i>66,4</i>
Развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом)	12 439	12 439	0	0	8 257	66,4
Итого по Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	3 622 969	3 530 750	-92 219	-2,5	929 421	26,3

Приложение 6 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 12.12.2024 № 02-04/5 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года

Исполнение мероприятий республиканской адресной инвестиционной программы Республики Хакасия за 9 месяцев 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
ГП "Повышение качества государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Хакасия"	х	04	12	28 829	0	-28 829	0	0	х
<i>Ведомственный проект "Развитие многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"</i>	х	04	12	28 829	0	-28 829	0	0	х
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	0	-28 829	0	0	х
ГП "Развитие коммунальной инфраструктуры Республики Хакасия и обеспечение качественных жилищно-коммунальных услуг"	х	05	02	307 582	289 248	-18 334	52 231	-237 017	-81,9
<i>Региональный проект "Чистая вода"</i>	х	05	02	307 082	288 748	-18 334	52 231	-236 517	-81,9
Строительство централизованной системы водоснабжения в с. Боград	840	05	02	159 234	139 645	-19 589	8 954	-130 691	-93,6
Реконструкция водозабора по адресу: Республика Хакасия, с. Аскиз, ул. Красноармейская, 42	840	05	02	147 848	147 848	0	42 022	-105 826	-71,6
Строительство водозаборного сооружения и участка магистральной сети в с. Большая Ерба	840	05	02	0	1 255	1 255	1 255	0	0
<i>Ведомственный проект "Развитие систем коммунальной инфраструктуры"</i>	х	05	02	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
ГП "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	х	05	02	25 286	24 383	-903	600	-23 783	-97,5
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	х	05	02	25 286	24 383	-903	600	-23 783	-97,5
Строительство водозабора и наружных сетей водопровода в п. Малые Арбаты Таштыпского района Республики Хакасия	840	05	02	25 286	24 383	-903	600	-23 783	-97,5
ГП "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Республике Хакасия"	х	06	05	35 000	35 000	0	1 090	-33 910	-96,9

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
<i>Ведомственный проект "Программа в области обращения с отходами производства и потребления"</i>	x	06	05	35 000	35 000	0	1 090	-33 910	-96,9
Строительство мусороперерабатывающего комплекса с полигоном ТКО, в том числе разработка проектно-сметной документации	840	06	05	35 000	35 000	0	1 090	-33 910	-96,9
ГП "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	x	07	01	164 342	164 342	0	43 492	-120 850	-73,5
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	x	07	01	164 342	164 342	0	43 492	-120 850	-73,5
Строительство детского сада на 120 мест по адресу: Алтайский район, с. Белый Яр, ул. Перминова, 117	840	07	01	164 342	164 342	0	43 492	-120 850	-73,5
ГП "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	x	07	02	254 232	254 232	0	9 385	-244 847	-96,3
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	x	07	02	254 232	254 232	0	9 385	-244 847	-96,3
Строительство школы на 150 учащихся по адресу: Республика Хакасия, Таштыпский район, с. Арбаты, ул. Гагарина, 28	840	07	02	254 232	254 232	0	9 385	-244 847	-96,3
ГП "Развитие образования в Республике Хакасия"	x	07	02	1 120 036	1 120 243	207	194 557	-925 686	-82,6
<i>Региональный проект "Современная школа"</i>	x	07	02	1 120 036	1 120 243	207	194 557	-925 686	-82,6
Общеобразовательная школа на 1000 мест в с. Белый Яр Алтайского района	840	07	02	1 120 036	1 120 243	207	194 557	-925 686	-82,6
ГП "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	x	07	03	73 761	73 761	0	48 941	-24 820	-33,6
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	x	07	03	73 761	73 761	0	48 941	-24 820	-33,6
Строительство многофункционального культурно-образовательного центра детей и молодежи в селе Белый Яр, ул. Промышленная, 7	840	07	03	73 761	73 761	0	48 941	-24 820	-33,6
ГП "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	x	08	01	113 849	113 849	0	62 592	-51 257	-45,0
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	x	08	01	113 849	113 849	0	62 592	-51 257	-45,0
Строительство дома культуры на 462 места по адресу: Алтайский район, село Белый Яр, ул. Калинина, 4	840	08	01	113 849	113 849	0	62 592	-51 257	-45,0
ГП "Культура Республики Хакасия"	x	08	01	62 328	69 492	7 164	17 767	-51 725	-74,4
<i>Ведомственный проект "Развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы сферы культуры"</i>	x	08	01	62 328	69 492	7 164	17 767	-51 725	-74,4
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	69 492	7 164	17 767	-51 725	-74,4
ГП "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"	x	09	02	337 312	417 946	80 634	296 924	-121 022	-29,0

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
<i>Региональный проект "Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации"</i>	x	09	02	337 312	417 946	80 634	296 924	-121 022	-29,0
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Абакан, мкр. Арбан, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	66 536	83 367	16 831	73 348	-10 019	-12,0
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в с. Аскиз, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	205 664	268 766	63 102	171 687	-97 079	-36,1
Детская поликлиника на 200 посещений в смену в г. Черногорске, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	65 112	65 218	106	51 294	-13 924	-21,3
Поликлиника на 500 посещений в смену в 7 мкр. I жилого района г.Абакана, в том числе проектно-сметная документация	840	09	02	0	595	595	595	0	0
ГП "Развитие здравоохранения Республики Хакасия"	x	09	09	390 557	249 012	-141 545	179 150	-69 862	-28,1
<i>Ведомственный проект "Развитие инфраструктуры здравоохранения"</i>	x	09	09	41 752	7 053	-34 699	4 052	-3 001	-42,5
Поликлиника на 350 посещений в смену ГБУЗ РХ "Боградская районная больница", в том числе проектно-сметная документация	840	09	09	17 358	0	-17 358	0	0	x
Реконструкция заглубленного сооружения ГБУЗ РХ "Республиканская клиническая больница им. Г.Я. Ремизевской"	840	09	09	24 394	3 510	-20 884	510	-3 000	-85,5
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>	x	09	09	248 805	241 959	-6 846	175 098	-66 861	-27,6
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	241 959	-6 846	175 098	-66 861	-27,6
<i>Региональный проект "Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами"</i>	x	09	09	100 000	0	-100 000	0	0	x
Приобретение жилого помещения (квартиры)	806	09	09	100 000	0	-100 000	0	0	x
ГП "Социальная поддержка граждан"	x	10	02	112 726	135 717	22 991	53 290	-82 427	-60,7
<i>Региональный проект "Старшее поколение"</i>	x	10	02	112 726	135 717	22 991	53 290	-82 427	-60,7
Жилой корпус ГАУ РХ "Абаканский пансионат ветеранов", в том числе проектно-сметная документация (строительство)	840	10	02	112 726	135 717	22 991	53 290	-82 427	-60,7
ГП "Развитие транспортной системы Республики Хакасия"	x	04	09	650 240	647 411	-2 829	35 066	-612 345	-94,6
<i>Региональный проект «Безопасность дорожного движения»</i>	x	04	09	0	745	745	0	-745	-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
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
<i>Ведомственный проект "Развитие дорожного хозяйства"</i>	<i>x</i>	<i>04</i>	<i>09</i>	<i>620 240</i>	<i>638 869</i>	<i>18 629</i>	<i>34 469</i>	<i>-604 400</i>	<i>-94,6</i>
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	34 152	-477 921	-93,3
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 Хакасия	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
<i>Ведомственный проект "Развитие инфраструктуры для обеспечения управления дорожным хозяйством"</i>	<i>x</i>	<i>04</i>	<i>09</i>	<i>30 000</i>	<i>7 797</i>	<i>-22 203</i>	<i>597</i>	<i>-7 200</i>	<i>-92,3</i>
Строительство служебного гаража со сносом существующего по адресу: г. Абакан, ул. Вяткина, 3	812	04	09	30 000	597	-29 403	597	0	0
Строительство лабораторного корпуса по адресу г.Абакан, квартал Молодежный, 1	812	04	09	0	7 200	7 200	0	-7 200	-100,0
ГП "Развитие физической культуры и спорта в Республике Хакасия"	x	11	01	2 307	2 307	0	0	-2 307	-100,0
<i>Ведомственный проект "Развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы сферы физической культуры и спорта"</i>	<i>x</i>	<i>11</i>	<i>01</i>	<i>2 307</i>	<i>2 307</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-2 307</i>	<i>-100,0</i>
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
ГП "Развитие агропромышленного комплекса Республики Хакасия и социальной сферы на селе"	x	04	05	10 000	10 000	0	0	-10 000	-100,0
<i>Региональный проект "Комплексное развитие сельских территорий"</i>	<i>x</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	x
Приобретение жилья ветеринарным специалистам	815	04	05	0	10 000	10 000	0	-10 000	-100,0
Итого				3 688 387	3 606 943	-81 444	995 085	-2 611 858	-72,4

Приложение 7 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 12.12.2024 № 02-04/5 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года

Информация о предоставлении межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета за 9 месяцев 2024 года

тыс. рублей

наименование межбюджетного трансферта	утверждено	исполнение	
	Законом № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	сумма	%
А	1	2	3
I. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Республики Хакасия			
Дотации	2 582 908	1 724 863	66,8
Министерство финансов Республики Хакасия	2 582 908	1 724 863	66,8
Субсидии	6 249 607	2 530 567	40,5
Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	4 673	2 725	58,3
Министерство образования и науки Республики Хакасия	2 453 310	1 211 488	49,4
Министерство культуры Республики Хакасия	426 512	91 272	21,4
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	153 751	5 389	3,5
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	520 285	379 792	73,0
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	1 495 946	365 188	24,4
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	101 865	25 000	24,5
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	1 650	1 000	60,6
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	651 270	240 503	36,9
Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	31 228	31 228	100,0
Министерство экономического развития Республики Хакасия	10 400	4 383	42,1
Министерство строительства Республики Хакасия	296 279	132 447	44,7
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	96 222	37 532	39,0
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	1 745	57	3,3
Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	4 471	2 563	57,3
Субвенции	12 433 264	7 780 725	62,6
Министерство образования и науки Республики Хакасия	11 633 098	7 236 877	62,2
Министерство культуры Республики Хакасия	7 021	3 413	48,6
Министерство финансов Республики Хакасия	597 767	454 750	76,1
Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	11 665	7 375	63,2
Управление ветеринарии Республики Хакасия	160 713	62 826	39,1
Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	95	12	12,6
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	22 693	15 361	67,7
Государственный комитет тарифного регулирования Республики Хакасия	212	111	52,4
Иные межбюджетные трансферты	840 122	544 751	64,8
Министерство образования и науки Республики Хакасия	748 062	480 759	64,3
Министерство культуры Республики Хакасия	812	812	100,0
Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	6 608	6 600	99,9
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	2 331	2 331	100,0
Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	68 000	45 000	66,2
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	1 837	1 837	100,0

наименование межбюджетного трансферта	утверждено	исполнение	
	Законом № 86-ЗРХ в ред. от 09.10.2024	сумма	%
А	1	2	3
Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	11 272	7 412	65,8
Министерство экономического развития Республики Хакасия	1 200	0	0
Всего	22 105 901	12 580 906	56,9
II. Межбюджетные трансферты другим уровням бюджетов, внебюджетным фондам			
Субвенции федеральному бюджету	910	910	100,0
Министерство по делам юстиции и региональной безопасности	910	910	100,0
Субвенции бюджету СФР	878 193	568 807	64,8
Министерство труда и социальной защиты	878 193	568 807	64,8
Межбюджетные трансферты бюджету СФР	12 000	7 515	62,6
Министерство труда и социальной защиты	12 000	7 515	62,6
Всего	891 103	577 232	64,8
ИТОГО	22 997 004	13 158 138	57,2

Информация о дебиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 01 октября 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	01.10.2024	из них просроченная		
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
1	801	Верховный Совет Республики Хакасия	307,0	0	929,5	0	622,5	в 3 раза
2	802	Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	4 733,2	0	6 684,3	0	1 951,1	в 1,4 раза
3	803	Постоянное представительство Республики Хакасия	1 372,2	0	1 386,2	0	14,0	101,0
4	804	Министерство образования и науки Республики Хакасия	210 371,0	0	3 979 445,0	0	3 769 074,0	в 18,9 раза
5	805	Министерство культуры Республики Хакасия	29 824,5	0	676 417,2	0	646 592,7	в 22,7 раза
6	806	Министерство здравоохранения Республики Хакасия	2 138 388,2	27 311,6	1 608 255,6	24 021,5	-530 132,6	75,2
7	808	Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	62 291,9	0	81 081,3	0	18 789,4	130,2
8	809	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	583 558,8	1,3	455 154,6	0,8	-128 404,2	78,0
9	811	Министерство финансов Республики Хакасия	371 174,1	2 345,0	271 239,6	672,4	-99 934,5	73,1
10	812	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	4 976 733,3	0	2 921 504,4	0	-2 055 228,9	58,7
11	813	Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	15 209,6	88,7	1 708 113,9	88,7	1 692 904,3	в 112,3 раза
12	814	Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	10 067,7	0	50 780,8	0	40 713,1	в 5 раз
13	815	Управление ветеринарии Республики Хакасия	11 433,0	0	66 606,5	266,5	55 173,5	в 5,8 раза
14	816	Министерство молодежной политики и общественного развития Республики Хакасия	0	0	3 892	0	3 892	х
15	817	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	264 544,6	0	476 222,1	0	211 677,5	180,0
16	830	Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Республики Хакасия	10 536,6	0	38 794,3	0	28 257,7	в 3,7 раза
17	833	Избирательная комиссия Республики Хакасия	1 561,7	0	1 497,2	0	-65	95,9
18	834	Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	750,6	0	12,0	0	-738,6	1,6
19	835	Министерство экономического развития Республики Хакасия	438 952,7	0	267 165,8	0	-171 786,9	60,9
20	836	Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	1 245,8	0	78,5	0	-1 167,3	6,3
21	840	Министерство строительства Республики Хакасия	1 518 715,8	0	1 454 483,7	0	-64 232,1	95,8
22	841	Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	69 347,9	69 326,0	71 955,4	69 325,9	2 607,5	103,8
23	842	Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	244,2	0	0,8	0	-243,4	0,3
24	843	Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия	147,7	0	8,8	0	-138,9	6,0
25	844	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	5 205,8	578,0	56 441,1	3 012,9	51 235,3	в 10,8 раза
26	845	Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	391 321,2	0	425 448,0	0,8	34 126,8	108,7
27	847	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	6 577,8	0	8 548,5	0	1 970,7	130,0
28	848	Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	80 154,1	157,7	111 003,1	236,3	30 849,0	138,5
29	850	Государственный комитет тарифного регулирования Республики Хакасия	1 357,2	0	156,0	0	-1 201,2	11,5
30	851	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	115,7	0	0,9	0	-114,8	0,8
31	852	Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	5 672 462,8	88 194,5	7 889 393,8	245 572,9	2 216 931,0	139,1
32	853	Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны Республики Хакасия	1 786,6	0	42,3	0	-1 744,3	2,4
Итого			16 880 493,3	188 002,8	22 632 743,2	343 198,7	5 752 249,9	134,1

Приложение 9 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 12.12.2024 № 02-04/5 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года

Сведения о кредиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Хакасия по состоянию на 1 октября 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	01.10.2024	из них просроченная		
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
1	801	Верховный Совет Республики Хакасия	994,5	0	13 498,3	2 672,9	12 503,8	в 13,6 раза
2	802	Государственный комитет цифрового развития и связи Республики Хакасия	5 780,1	0	17 608,7	16 557,1	11 828,6	в 3 раза
3	803	Постоянное представительство Республики Хакасия	1 115,0	0	2 279,4	0	1 164,4	в 2 раза
4	804	Министерство образования и науки Республики Хакасия	113 597,1	16 640,0	217 386,3	49 721,5	103 789,2	191,4
5	805	Министерство культуры Республики Хакасия	10 795,5	0	76 521,7	1 514,3	65 726,2	в 7,1 раза
6	806	Министерство здравоохранения Республики Хакасия	165 216,7	39 020,9	388 385,5	277 919,7	223 168,8	в 2,4 раза
7	808	Министерство физической культуры и спорта Республики Хакасия	20 244,9	0	32 858,2	343,8	12 613,3	162,3
8	809	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Хакасия	6 808,8	270,0	8 451,3	1 684,9	1 642,5	124,1
9	811	Министерство финансов Республики Хакасия	1 138 529,1	0	1 158 223,7	999,4	19 694,6	101,7
10	812	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Хакасия	217 344,7	63 804,6	424 747,5	391 704,2	207 402,8	195,4
11	813	Министерство труда и социальной защиты Республики Хакасия	56 186,0	11 046,4	87 804,2	7 741,7	31 618,2	156,3
12	814	Министерство национальной и территориальной политики Республики Хакасия	2 266,7	0	3 215,2	109,5	948,5	141,8
13	815	Управление ветеринарии Республики Хакасия	25 075,6	0	23 018,8	2 198,3	-2 056,8	91,8
14	816	Министерство молодежной политики и общественного развития Республики Хакасия	0	0	961,0	117,7	961,0	x
15	817	Министерство жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Хакасия	269 763,5	0	119 395,5	1 132,9	-150 368,0	44,3
16	830	Государственный комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности	30 143,6	13 301,9	34 065,1	10 490,9	3 921,5	113,0
17	833	Избирательная комиссия Республики Хакасия	1 710,9	78,0	2 459,4	222,9	748,5	143,7
18	834	Контрольно-счетная палата Республики Хакасия	1 731,8	0	3 388,7	1 116,2	1 656,9	195,7
19	835	Министерство экономического развития Республики Хакасия	7 454,4	0	9 362,9	385,3	1 908,5	125,6
20	836	Государственный комитет по регулированию контрактной системы в сфере закупок Республики Хакасия	5 322,2	0	1 645,7	335,1	-3 676,5	30,9
21	840	Министерство строительства Республики Хакасия	-79 872,3	0	70 645,6	690,0	150 517,9	x
22	841	Аппарат Главы Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия и Правительства Республики Хакасия	748,5	0	12 920,9	598,3	12 172,4	в 17,3 раза
23	842	Уполномоченный по правам человека в Республике Хакасия	252,3	0	584,4	142,1	332,1	231,6
24	843	Уполномоченный по правам ребенка в Республике Хакасия	386,3	0	670,6	177,0	284,3	173,6
25	844	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Хакасия	54 476,6	0	11 932,3	1 061,2	-42 544,3	21,9
26	845	Министерство имущественных и земельных отношений Республики Хакасия	14 036,4	0	5 425,7	128,8	-8 610,7	38,7
27	847	Государственная инспекция по охране объектов культурного наследия Республики Хакасия	406,2	0	1 766,2	1 084,5	1 360,0	в 4,3 раза
28	848	Министерство по делам юстиции и региональной безопасности Республики Хакасия	24 187,9	13 000,8	41 419,4	29 781,0	17 231,5	171,2
29	850	Государственный комитет тарифного регулирования Республики Хакасия	1 778,7	0	2 936,8	0	1 158,1	165,1
30	851	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Хакасия	136,6	0	366,2	44,0	229,6	в 2,7 раза
31	852	Министерство лесного хозяйства Республики Хакасия	3 262,8	360,9	8 948,7	24,8	5 685,9	в 2,7 раза
32	853	Государственный комитет по мобилизационной работе и защите государственной тайны Республики Хакасия	26,7	0	2 698,9	43,0	2 672,2	в 101 раза
Итого			2 099 907,8	157 523,5	2 785 592,8	800 743,0	685 685,0	132,7