

ВЕРХОВНЫЙ СОВЕТ РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

ПУБЛИЧНЫЕ СЛУШАНИЯ

по проекту закона Республики Хакасия № 15-37/41-7 «Об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 2022 год»

г. Абакан

18 мая 2023 года

РЕКОМЕНДАЦИИ

Обсудив в соответствии со статьей 40 Закона Республики Хакасия от 07 декабря 2007 года № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» проект закона Республики Хакасия № 15-37/41-7 «Об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 2022 год», заслушав доклады министра финансов Республики Хакасия, председателя Контрольно-счётной палаты Республики Хакасия о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 2022 год, а также председателя комитета Верховного Совета Республики Хакасия по бюджету и налоговой политике, участники публичных слушаний отмечают следующее.

Исполнение республиканского бюджета за 2022 год *по доходам* составило 56 682 639 тыс. рублей, или 108,9 % к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 2021 годом общий объем доходов увеличился на 9 754 490 тыс. рублей, или на 20,8 %.

Налоговые и неналоговые

доходы за 2022 год поступили в сумме 39 480 551 тыс. рублей, или 111,1 % к бюджетным назначениям 2022 года, по сравнению с прошлым годом увеличение составило 1,3 раза, или 9 517 290 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме доходов республиканского бюджета увеличилась по сравнению с 2021 годом на 5,9 % и составила 69,7 %.

По сравнению с 2021 годом налоговые доходы в целом увеличились на 8 377 037 тыс. рублей (на 28,5%) и составили 37 771 771 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступлений по налогу на прибыль организаций – на 5 398 831 тыс. рублей (исполнение по налогу на прибыль организаций составило – 19 920 254 тыс. рублей). Увеличение поступлений наблюдается практически по всем налоговым доходам (за исключением сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, поступлений от уплаты государственной пошлины).

Неналоговые доходы за 2022 год поступили в сумме 1 708 780 тыс. рублей, или 122,8% бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом

поступления неналоговых доходов увеличились в 3,0 раза, или на 1 140 253 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 73,8 % всех неналоговых доходов (16,7 % в 2021 году). Поступления увеличились в 13,3 раза (или на 1 165 971 тыс. рублей) и составили 1 260 795 тыс. рублей, что связано с ростом поступлений доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (на 1 062 647 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 2022 год с учетом возврата остатков средств прошлых лет, имеющих целевое назначение, составили 17 202 088 тыс. рублей. Из федерального бюджета поступило 16 775 657 тыс. рублей, или 103,7 % плановых назначений, утвержденных на момент составления отчетности:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 3 810 820 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений;

– дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 812 997 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений;

– целевая финансовая помощь (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) – 12 151 840 тыс. рублей, из них:

субсидии – в объеме 8 648 145 тыс. рублей, что составило 106,2 % плановых назначений;

субвенции – 1 917 908 тыс. рублей, что составило 103,4 % плановых назначений;

иные межбюджетные трансферты – 1 585 787 тыс. рублей, что составило 102,0 % плановых назначений.

На обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства из государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства поступило 354 311 тыс. рублей.

В 2022 году получены гранты ТОСам 1 000 тыс. рублей на реализацию мероприятий общественных инициатив.

В рамках Соглашения о социально-экономическом сотрудничестве от МКПАО «ОК РУСАЛ» поступило 88 100 тыс. рублей.

Расходы республиканского бюджета за 2022 год исполнены в сумме 51 779 937 тыс. рублей, или на 98,5% утвержденных бюджетных ассигнований, что на 6 902 589 тыс. рублей выше показателя 2021 года.

По итогам исполнения республиканского бюджета Республики Хакасия в отчетном году профицит республиканского бюджета сложился в размере 4 902 702 тыс. рублей, при планируемом дефиците в размере 487 679 тыс. рублей.

Исполнение республиканского бюджета Республики Хакасия по источникам финансирования дефицита бюджета осуществлялось путем привлечения и погашения бюджетных кредитов, погашения облигационного займа 2016 года, кредитов коммерческих банков и иных кредитных организаций (1 145 000 тыс. рублей).

Также, бюджетам муниципальных образований были предоставлены бюджетные кредиты на общую сумму 515 000 тыс. рублей (город Абакан – 415 000 тыс. рублей, город Саяногорск – 100 000 тыс. рублей).

Государственный долг Республики Хакасия на конец года составил 23 582 182,8 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств республиканского бюджета с начала года погашена в полном объеме и на конец года отсутствует.

Кредиторская задолженность муниципальных образований республики сложилась в размере 1 млрд 129 млн рублей, в том числе просроченная задолженность - 706 млн рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований направлен в отчетном году на финансовое обеспечение задач в социально-культурной сфере – 34 731 685 тыс. рублей, в том числе:

«Социальная политика» – 13 680 940 тыс. рублей (исполнение – 99,4%);

«Образование» – 13 592 912 тыс. рублей (исполнение – 98%);

«Здравоохранение» – 5 320 798 тыс. рублей (исполнение – 98,3%);

«Культура, кинематография» – 1 247 384 тыс. рублей (исполнение – 97,2%);

«Физическая культура и спорт» – 889 651 тыс. рублей (исполнение – 94,8%).

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований 2022 года, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 1 905 427 тыс. рублей, или 3,5%.

Причинами неполного освоения бюджетных средств являются: нарушение поставщиками условий выполнения контрактов, экономия по фонду оплаты труда, отсутствие желающих заключить договор на предоставление единовременных компенсационных выплат в связи с менее благоприятными социально-экономическими условиями в сравнении с другими субъектами Российской Федерации (заработная плата, меры социальной поддержки), нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры, заявительный характер выплаты пособий и компенсаций, изменение графика платежей по обязательствам.

Объем средств, переданных муниципальным образованиям в 2022 году в форме межбюджетных трансфертов с учетом дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, норматива от налога по упрощенной системе налогообложения, составил 21 млрд 941 млн рублей, в том числе:

нецелевая финансовая помощь – 6 млрд 527 млн рублей (больше, чем в 2021 году на 885 млн рублей, или на 16%);

целевая финансовая помощь – 15 млрд 414 млн рублей.

В 2022 году в Республике Хакасия реализовывалось 43 *региональных проекта* Республики Хакасия, фактическое исполнение по которым составило 7 244 798 тыс. рублей, или 94% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 5 405 143 тыс. рублей (94,3%);

республиканского бюджета – 1 484 311 тыс. рублей (91,7%);

Фонда содействия реформированию ЖКХ – 355 344 тыс. рублей (100%).

Исполнение национальных проектов в полном объеме в 2022 году фиксируется по 3 НП «МСП и поддержка индивидуальной инициативы», НП «Экология» и НП «Цифровая экономика», наименьшее исполнение наблюдается по НП «Здравоохранение» – 79,4%. По остальным национальным проектам исполнение составляет от 95,6% по НП «Образование» до 99,5% по НП «Культура».

Программная часть республиканского бюджета, сформированная на основании 30 *государственных программ* Республики Хакасия, исполнена на общую сумму 50 873 960 тыс. рублей (или 98,2% утвержденных назначений).

В 2022 году на 100% профинансированы 4 государственные программы, остальные (26) профинансированы также на высоком уровне – выше 90%.

Программные расходы не исполнены в целом на 1 871 094 тыс. рублей, или на 3,5% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью.

Отмечены факты неисполнения расходов по отдельным мероприятиям государственных программ, имеющие систематический характер, в том числе по:

бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства, включенные в перечень строек и объектов (государственные программы «Развитие транспортной системы Республики Хакасия», «Развитие здравоохранения Республики Хакасия», «Культура Республики Хакасия»);

оснащению (переоснащению) медицинских организаций («Развитие здравоохранения Республики Хакасия»).

Исполнение бюджетных ассигнований по *дорожному фонду* за 2022 год составило 3 066 668 тыс. рублей, или 95,9% утвержденных бюджетных ассигнований. По отношению к 2021 году расходы дорожного фонда увеличились на 19,9%, или на 509 466 тыс. рублей.

Наибольшие отклонения неисполненных бюджетных ассигнований составили расходы на:

строительство, реконструкцию объектов государственной собственности (в том числе разработка проектно-сметной документации) – 49 842 тыс. рублей (12,9%);

обеспечение деятельности подведомственных учреждений (в сфере дорожного хозяйства) – 24 458 тыс. рублей (16,7%);

устройство и модернизацию освещения, тротуаров, пешеходных переходов, пешеходных ограждений, автобусных остановок на автомобильных дорогах общего пользования - 22 003 тыс. рублей (10,1%).

Основной причиной отклонений является несвоевременное выполнение работ подрядчиками в связи с наступлением отрицательных температур.

Объем капитальных вложений на реализацию *республиканской адресной инвестиционной программы* (далее – РАИП) сводной бюджетной росписью на 2022 год утвержден в общей сумме 1 961 270 тыс. рублей (по 45 объектам).

Уровень исполнения расходов на реализацию РАИП по результатам 2022 года составил 90,3% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, или 1 770 482 тыс. рублей, что в 1,5 раза, или на 602 656 тыс. рублей выше показателей 2021 года (1 167 826 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования использованы выше среднего уровня исполнения по республиканскому бюджету за 2022 год (96,5%) по 23 объектам РАИП, менее среднего уровня – по 19 объектам РАИП, не начато освоение бюджетных средств на общую сумму 16 379 тыс. рублей по 3 объектам:

«Хакасский национальный драматический театр имени А.М. Топанова, в том числе проектно-сметная документация» - план по сводной бюджетной росписи 14 267 тыс. рублей (данный объект включен в Перечень строек на 2023 год в соответствии с постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 38);

«Строительство освещения на автомобильной дороге Бондарево - Большой Монок на участке 0+700 - 3+100 в Бейском районе Республики Хакасия (в том числе разработка проектной документации)» - 1112 тыс. рублей;

«Здание ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая инфекционная больница», в том числе проектно-сметная документация» – 1000 тыс. рублей.

Фактические расходы за счет *резервных фондов* Правительства Республики Хакасия осуществлены на общую сумму 253 105 тыс. рублей, или 98% бюджетных ассигнований, в том числе:

из резервного фонда Правительства Республики Хакасия – 246 637 тыс. рублей;

из резервного фонда Правительства Республики Хакасия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 6468 тыс. рублей.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета за 2022 год в части полноты представленной отчетности, а также оценки достоверности показателей бюджетной отчетности выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Учитывая вышеизложенное, участники публичных слушаний считают необходимым рекомендовать:

1. Правительству Республики Хакасия:

1) продолжить работу по привлечению средств федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств Республики Хакасия в рамках

национальных проектов, обеспечивая освоение данных средств в полном объеме;

2) проводить взвешенную финансовую политику, поддерживая безопасный уровень государственного долга Республики Хакасия, его сбалансированную структуру, реализовывать меры по сокращению государственного долга Республики Хакасия;

3) продолжить реализацию мер по погашению кредиторской задолженности за выполненные работы (оказанные услуги), в том числе для муниципальных нужд;

4) усилить контроль за реализацией государственных программ и региональных проектов Республики Хакасия, а также за расходами в рамках реализации республиканской адресной инвестиционной программы (далее – РАИП);

5) рассмотреть возможность участия заместителя Главы Республики Хакасия – Председателя Правительства Республики Хакасия в программных мероприятиях комплексного развития сельских территорий Республики Хакасия;

6) оказать содействие муниципальным образованиям Республики Хакасия в привлечении средств из внебюджетных источников для участия в программных мероприятиях комплексного развития сельских территорий Республики Хакасия;

7) проработать и ввести новые механизмы предоставления государственной бесплатной юридической помощи, в том числе негосударственными некоммерческими организациями, государственным юридическим бюро, упростить механизмы отчетности для адвокатов, оказывающих бесплатную юридическую помощь, с целью увеличения освоения заложенных бюджетных средств;

8) подготовить и провести в текущем году обучающий семинар для специалистов (бухгалтеров и экономистов) сельских поселений Республики Хакасия на тему «Полномочия муниципалитетов по развитию малого и среднего предпринимательства. Финансирование программы развития малого и среднего предпринимательства, меры по преодолению дефицита бюджета»;

9) изучить опыт Красноярского края по установлению в пределах муниципальных районов единых ставок по налогу на недвижимое имущество, исчисляемого от кадастровой стоимости, в целях применения данного опыта в Республике Хакасия;

10) определить ответственных и разработать мероприятия по сохранению лесов, находящихся на территории бывших совхозов;

11) рассмотреть возможность внедрения национальных видов спорта в программу спортивных мероприятий в Республике Хакасия, а также выезда спортсменов в другие регионы для приобретения спортивного опыта;

12) предусмотреть в текущем году увеличение средств из республиканского бюджета Республики Хакасия на:

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе по судебным решениям;

- текущее содержание медицинских организаций;

- проведение капитального ремонта медицинских организаций (устранение предписаний и аварийного состояния);

- строительство площадки для санитарной авиации в г. Абазе;

- проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Республике Хакасия, организацию и оплату спортивного судейства;

13) при формировании республиканского бюджета Республики Хакасия на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотреть:

- увеличение объемов финансирования мероприятий по реализации государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями, в том числе по судебным решениям;

- увеличение финансирования мероприятий, входящих в Календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий в Республике Хакасия, на 20 млн рублей.

2. *Министерству финансов Республики Хакасия* продолжить работу с главными администраторами доходов по повышению качества прогнозирования неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Хакасия.

3. *Главным распорядителям средств республиканского бюджета:*

- 1) принять меры по устранению нарушений при составлении бюджетной отчетности;

- 2) продолжить работу по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового аудита;

- 3) принять меры по достижению плановых значений целевых показателей государственных программ и региональных проектов Республики Хакасия;

- 4) осуществлять контроль за соблюдением органами местного самоуправления муниципальных образований Республики Хакасия условий предоставления межбюджетных трансфертов, полученных из республиканского бюджета Республики Хакасия;

- 5) принять меры по освоению средств на не реализованные в 2022 году мероприятия в рамках региональных проектов Республики Хакасия, РАИП.

4. *Органам местного самоуправления в Республике Хакасия:*

- 1) обеспечить целевое, эффективное и своевременное освоение субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе в рамках региональных проектов Республики Хакасия;

2) обеспечить качественное составление и утверждение бюджетов муниципальных образований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и организацию мер по их реализации;

3) обеспечить соблюдение методики расчета размера дотаций бюджетам поселений за счет средств республиканского бюджета Республики Хакасия при расчете объемов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

4) осуществлять непрерывный контроль в рамках реализации мероприятий, предусмотренных региональными проектами, в том числе за выполнением утвержденных графиков работ по строительству объектов капитального строительства подрядчиками в целях своевременного освоения бюджетных средств.