Аналитическая записка
о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Алтай
за первое полугодие 2024 года
(рассмотрена Коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Алтай,
Постановление от 29 июля 2024 года № 11(263)

г. Горно-Алтайск 25 июля 2024 года

1. Общие положения

Аналитическая записка о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Алтай за первое полугодие 2024 года (далее – аналитическая записка) подготовлена Контрольно-счетной палатой Республики Алтай (далее – КСП РА) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай», Законом Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай».

Аналитическая записка сформирована на основании отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Алтай за первое полугодие 2024 года, размещенного на сайте Министерства финансов Республики Алтай (ф. 0503117).

2. Анализ исполнения основных характеристик республиканского бюджета Республики Алтай в первом полугодии 2024 года

Законом Республики Алтай от 21.12.2023 № 108-РЗ (первоначальная редакция) «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики республиканского бюджета Республики Алтай (далее - республиканский бюджет) на 2024 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов в сумме 36 910 171,7 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 36 774 845,7 тыс. рублей;

3) прогнозируемый профицит республиканского бюджета в сумме «+» 135 326,0 тыс. рублей.

В Закон Республики Алтай от 21.12.2023 № 108-РЗ «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в отчетном периоде изменения внесены Законом Республики Алтай от 01.04.2024 № 1-РЗ «О внесении изменений в Закон Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Закон о бюджете на 2024 год).

Динамика изменения основных параметров республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года представлена в Таблице 1.

Таблица 1 «Динамика изменения основных параметров республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года»

Дата и № Закона Республики Алтай	Показатели республиканского бюджета (тыс. рублей)		
	доходы	расходы	Профицит/дефицит бюджета
Первоначальный бюджет			
21.12.2023 № 108-РЗ	36 910 171,7	36 774 845,7	«+» 135 326,0
Изменения			

01.04.2024 № 1-РЗ	36 965 287,6	37 835 386,1	«-» 870 098,5
Изменения всего за 1 полугодие 2024	**«+» 55 115,9**	**«+» 1 060 540,4**	**«-» 1 005 424,5**

В результате вносимых изменений общий объем доходов республиканского бюджета на 2024 год увеличился на «+» 55 115,9 тыс. рублей и составит 36 965 287,6 тыс. рублей, общий объем расходов увеличился на «+» 1 060 540,4 тыс. рублей и составит 37 835 386,1 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета сложился в объеме «-» 870 098,5 тыс. рублей.

В целях реализации Закона о бюджете на 2024 год принято постановление Правительства Республики Алтай от 28.12.2023 № 528 «О мерах по реализации Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Исполнение республиканского бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и кассового плана исполнения республиканского бюджета, составление и ведение которых осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Республики Алтай.

Сводная бюджетная роспись расходов республиканского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждена приказом Министерства финансов Республики Алтай от 21.12.2023 № 01-01-10-00249. С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.07.2024 объем ассигнований по сводной бюджетной росписи составит 38 033 054,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения основных характеристик республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года представлен в Таблице 2.

Таблица 2. «Анализ исполнения основных характеристик республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года»

тыс. рублей

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (ф. 0503117)	Исполнено за первое полугодие 2024 года (ф. 0503117)	Неисполненные бюджетные назначения (гр. 2- гр. 3)	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
Доходы	36 965 287,6	19 195 506,7	17 769 780,9	51,9
Расходы	38 033 054,0	19 378 052,2	18 655 001,8	51,0
«-» дефицит/ «+» профицит	«-» 1 067 766,4	«-» 182 545,5	«-» 885 220,9	-

Республиканский бюджет за первое полугодие 2024 года исполнен в сумме по доходам - 19 195 506,7 тыс. рублей, или 51,9 % от утвержденных бюджетных назначений и по расходам - 19 378 052,2 тыс. рублей, или 51,0 % от утвержденных бюджетных назначений, дефицит составил «-» 182 545,5 тыс. рублей.

В сопоставлении с аналогичным периодом 2023 года отмечается рост доходов на «+» 3 146 481,5 тыс. рублей (2 кв. 2023 г. – 16 049 025,2 тыс. рублей) и расходов на «+» 2 831 588,1 тыс. рублей (2 кв. 2023 г. – 16 546 464,1 тыс. рублей).

3. Анализ структуры доходов республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года

3.1. Исполнение доходов республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года представлено в Таблице 3.

Таблица 3. «Исполнение доходов республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года»

тыс. рублей

Наименование показателей доходов	Отчет об исполнении республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года				
	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за первое полугодие 2024 года	% исполнения к утвержденн	Абсолютное отклонение (гр.3-гр.2)	Удельный вес (%) к исполнению
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	10 638 395,8	5 013 085,1	47,1	«-» 5 625 310,7	26,1
Неналоговые доходы	713 456,0	655 017,8	91,8	«-» 58 438,2	3,4
Безвозмездные поступления*	25 613 435,8	13 527 403,7	52,8	«-» 12 086 032,1	70,5
Всего доходов, в том числе	**36 965 287,6**	**19 195 506,6**	**51,9**	**«-» 17 769 781,0**	**100,0**
Доходы без учета безвозмездных поступлений (налоговые и неналоговые)	11 351 851,8	5 668 102,9	49,9	«-» 5 683 748,9	29,5

* Безвозмездные поступления указаны с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации.

Республиканский бюджет за первое полугодие 2024 года исполнен по доходам в сумме 19 195 506,6 тыс. рублей, что составило 51,9 % от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год.

Налоговые и неналоговые доходы за первое полугодие 2024 года исполнены в объеме 5 668 102,9 тыс. рублей, что составляет 49,9 % от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год. Безвозмездные поступления исполнены на 52,8 % и составили в объеме 13 527 403,7 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения безвозмездных поступлений приведен в Таблице 4.

Таблица 4 «Анализ безвозмездных поступлений в доход республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года»

тыс. рублей

Наименование доходов	Отчет об исполнении республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года				Удельный вес к общему исполнению (%)
	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за первое полугодие 2024 года	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям в 2024 году	Абсолютное отклонение, тыс. рублей (гр. 3- гр. 2)	
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления из федерального бюджета, в том числе:	**25 542 020,5**	**13 365 160,7**	**52,3**	**«-» 12 176 859,8**	**98,8**
дотации	14 295 237,4	7 242 210,2	50,7	«-» 7 053 027,2	53,5
субсидии	9 741 994,3	5 215 071,9	53,5	«-» 4 526 922,4	38,6
субвенции	1 145 653,0	573 185,7	50,0	«-» 572 467,3	4,2
иные межбюджетные трансферты	359 135,8	334 692,9	93,2	«-» 24 442,9	2,5
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	34 142,5	105 437,0	308,8	«+» 71 294,5	0,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	«-» 429,2	19 705,2	-	«+» 20 134,4	0,1
Прочие безвозмездные поступления	7 050,0	6 450,0	91,5	«-» 600,0	
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	79 892,3	88 627,6	-	«+» 8 735,3	0,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	«-» 49 240,3	«-» 57 976,8	-	«-» 8 736,5	«-» 0,4
Всего безвозмездные поступления	**25 613 435,8**	**13 527 403,7**	**52,8**	**«-» 12 086 032,1**	**100,0**

Безвозмездные поступления за первое полугодие 2024 года поступили в объеме 13 527 403,7 тыс. рублей, или 52,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение объема безвозмездных поступлений из федерального бюджета за первое полугодие 2024 года составило 13 365 160,7 тыс. рублей, в том числе:

- дотации при плане 14 295 237,42 тыс. рублей исполнены в сумме 7 242 210,2 тыс. рублей, или 50,7 %;

- субсидии при плане 9 741 994,3 тыс. рублей исполнены в сумме 5 215 071,9 тыс. рублей, или 53,5 %;

- субвенции при плане 1 145 653,0 тыс. рублей исполнены в сумме 573 185,7 тыс. рублей, или 50,0 %;

- иные межбюджетные трансферты при плане 359 135,8 тыс. рублей исполнены в сумме 334 692,9 тыс. рублей, или 93,2 %.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций при плане 34 142,5 тыс. рублей исполнены в сумме 105 437,0 тыс. рублей, или 308,8 %. Рост обеспечен за счет поступлений от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в объеме 54 590,7 тыс. рублей и за счет прочих безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций – 50 846,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 13,8 %, или на 1 641 627,6 тыс. рублей (2 кв. 2023 г. – 11 885 776,1 тыс. рублей).

3.3. Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год по налоговым и неналоговым доходам (доходы без учета безвозмездных поступлений) составили - 11 351 851,8 тыс. рублей и исполнены на 49,9 %, или 5 668 102,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде на долю налоговых доходов приходится 88,4 %, на долю неналоговых доходов приходится 11,6 %, что в абсолютной сумме 5 013 085,1 тыс. рублей и 655 017,8 тыс. рублей соответственно.

По отношению к объемам поступлений налоговых и неналоговых доходов аналогичного периода 2023 года сумма поступлений увеличилась на 36,2 %, или на 1 504 853,8 тыс. рублей (2 кв.2023 г. - 4 163 249,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения налоговых доходов по группам доходов приведен в Таблице 5.

Таблица 5 «Анализ исполнения налоговых доходов за первое полугодие 2024 года»

тыс. рублей

Наименование доходов	Отчет об исполнении республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года				
	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за первое полугодие 2024 года		Абсолютное отклонение, тыс. рублей (гр. 3 - гр. 2)	Удельный вес к общему исполнению (%)
		Сумма	% исполнения к утвержденным бюджетным исполнениям		
1	2	3	4	5	6
Налог на прибыль организаций	1 878 917,6	813 166,9	43,3	«-» 1 065 750,7	16,2
Налог на доходы физических лиц	3 335 001,0	1 468 899,7	44,0	«-» 1 866 101,3	29,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 890 528,0	1 863 732,7	47,9	«-» 2 026 795,3	37,2

Налог на имущество	564 061,0	219 948,6	39,0	«-» 344 112,4	4,4
Транспортный налог	*214 400,0*	*45 629,4*	*21,3*	«-» *168 770,6*	
Государственная пошлина	31 860,2	14 855,9	46,6	«-» 17 004,3	0,3
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	-	«-» 1,2	-	«-» 1,2	-
Налоги на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог + налог на профессиональный доход)	938 028,0	632 482,5	67,4	«-» 305 545,5	12,6
Итого налоговые доходы	**10 638 395,8**	**5 013 085,1**	**47,1**	**«-» 5 625 310,7**	**100,0**

Исполнение налоговых доходов республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года составило - 5 013 085,1 тыс. рублей, или 47,1 % от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год.

Наибольшее исполнение налоговых доходов сложилось по налогам на совокупный доход в размере 632 482,5 тыс. рублей, или 67,4 %, по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ в размере 1 863 732,7 тыс. рублей, или 47,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наименьшее исполнение сложилось по транспортному налогу в размере 45 629,4 тыс. рублей, или 21,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается рост поступлений налоговых доходов в республиканский бюджет за первое полугодие 2024 года на 1 143 163,8 тыс. рублей, или на 29,5 % (2 кв. 2023 г. – 3 869 921,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения неналоговых доходов за первое полугодие 2024 года приведен в Таблице 6.

Таблица 6 «Анализ исполнения неналоговых доходов за первое полугодие 2024 года»

тыс. рублей

Наименование доходов	Отчет об исполнении республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года				
	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за первое полугодие 2024 года		Абсолютное отклонение, тыс. рублей (гр. 3 - гр. 2)	Удельный вес (%)
		Сумма	% исполнения к утвержденным бюджетным исполнениям		
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	250 651,0	110 542,0	44,1	«-» 140 109,0	17,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	98 934,6	48 994,0	49,5	«-» 49 940,6	7,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	75 545,1	40 038,0	53,0	«-» 35 507,1	6,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 912,0	287 329,7	15 027,7	«+» 285 417,7	43,9
Административные платежи и сборы	95,6	28,7	30,0	«-» 66,9	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	286 317,7	166 985,9	58,3	«-» 119 331,8	25,5
Прочие неналоговые доходы	-	1 099,5	-	«+» 1 099,5	-
Итого	**713 456,0**	**655 017,8**	**91,8**	**«-» 58 438,2**	**100,0**

Исполнение неналоговых доходов республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года составило в сумме 655 017,8 тыс. рублей, или 91,8 % от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год.

Наибольшее исполнение неналоговых доходов составило по доходам:

- от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 287 329,7 тыс. рублей, или в 15 раз больше от утвержденных бюджетных назначений;

- от поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 166 985,9 тыс. рублей, или 58,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Значительный рост поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов обусловлен увеличением платежей за счет приватизации имущества, находящегося в собственности Республики Алтай, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны на сумму 283 088,7 тыс. рублей и за счет продажи земельных участков, находящихся в собственности Республики Алтай на сумму 4 241,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов увеличился в 2,2 раза, или на 361 690,0 тыс. рублей (2 кв. 2023 г. – 293 327,8 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года

Расходы республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года исполнены в объеме 19 378 052,2 тыс. рублей, или 51,0 % от бюджетных назначений (38 033 054,0 тыс. рублей).

Исполнение расходов республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 7.

Таблица 7 «Анализ исполнения расходов республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года по ведомственной структуре»

тыс. рублей

Код	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнение за первое полугодие 2024 года, сумма	Исполнение в % к бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
901	Министерство здравоохранения РА	3 832 900,4	2 087 222,7	54,5
902	Министерство культуры РА	578 708,5	345 946,6	59,8
903	Министерство образования и науки РА	8 052 980,6	4 906 690,3	60,9
904	Комитет ветеринарии с Госветинспекцией РА	230 698,7	119 579,0	51,8
905	Министерство сельского хозяйства РА	1 203 279,4	677 948,2	56,3
906	Министерство финансов РА	4 683 295,4	2 248 528,2	48,0
907	Министерство регионального развития РА	11 570 382,8	4 803 667,4	41,5
908	Министерство цифрового развития РА	197 867,7	89 375,0	45,2
909	Комитет по гражданской обороне, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности РА	434 633,1	169 742,1	39,1
910	Министерство труда, социального развития и занятости населения РА	3 504 055,8	2 233 798,8	63,7
911	Комитет по делам записи актов гражданского состояния и архивов РА	77 583,9	34 005,1	43,8
912	Комитет по контролю (надзору) РА	63 101,9	33 753,7	53,5
913	Комитет по физической культуре и спорту РА	413 667,3	180 341,8	43,6
914	Контрольно-счетная палата РА	28 246,8	14 638,5	51,8
915	Комитет по тарифам РА	500 067,1	352 011,8	70,4
916	Избирательная комиссия РА	193 642,4	30 433,1	15,7

917	Государственное Собрание-Эл Курултай РА	185 776,1	85 107,6	45,8
918	Аппарат Главы Республики Алтай, Председателя Правительства Республики Алтай и Правительства РА	466 934,2	212 336,2	45,5
919	Министерство природных ресурсов и экологии РА	731 440,1	238 789,0	32,7
920	Министерство туризма РА	259 138,9	70 311,8	27,1
921	Комитет по национальной политике и связям с общественностью РА	62 497,8	31 924,2	51,1
922	Комитет по молодежной политике РА	57 255,9	27 195,4	47,5
924	Аппарат уполномоченного по правам человека в РА	7 651,5	3 973,2	51,9
925	Комитет по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира РА	28 294,9	12 855,0	45,4
926	Комитет по обеспечению деятельности мировых судей РА	115 068,5	55 301,8	48,1
927	Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в РА	7 214,6	2 550,3	35,4
928	Министерство экономического развития РА	542 075,7	307 566,1	56,7
932	Инспекция по государственной охране объектов культурного наследия РА	4 594,0	2 459,3	53,5
	Итого:	**38 033 054,0**	**19 378 052,2**	**51,0**

Наибольшее исполнение расходов республиканского бюджета за первое полугодие 2024 года составило по следующим ведомствам: Комитет по тарифам РА – 70,4 %, Министерство труда, социального развития и занятости населения РА – 63,7 % и Министерство образования и науки РА – 60,9 %, а наименьшее исполнение расходов республиканского бюджета сложилось в: Избирательной комиссии РА – 15,7 %, Министерстве туризма РА – 27,1 %, Министерстве природных ресурсов и экологии РА – 32,7 %.

В отчетном периоде 2024 года расходы возросли на 2 831 588,1 тыс. рублей, или на 17,1 % по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (16 546 464,1 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Алтай и непрограммных направлений деятельности

Закон о бюджете на 2024 год сформирован в программной структуре расходов на основе 20 государственных программ Республики Алтай (далее – госпрограммы). Утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию госпрограмм на 2024 год составляют 36 523 163,2 тыс. рублей, или 96,0 % от общего объема расходов (38 033 054,0 тыс. рублей).

Расходы республиканского бюджета на реализацию госпрограмм по состоянию на 01.07.2024 исполнены в сумме 18 934 583,4 тыс. рублей, или 51,8 % от общего объема утверждённых бюджетных назначений. Информация об исполнении госпрограмм приведена в Таблице 8.

Таблица 8 «Исполнение госпрограмм за первое полугодие 2024 года»

тыс. рублей

Код ГП	Наименование государственной программы Республики Алтай	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено на 01.07.2024	
			Сумма (тыс. рублей)	В % к объему бюджетных назначений
1	2	3	4	5
21	ГП «Комплексное развитие сельских территорий»	390 809,7	119 536,7	30,6
22	ГП «Комплексные меры профилактики правонарушений и защита населения и территории Республики Алтай от чрезвычайных ситуаций»	480 194,9	195 558,7	40,7
23	ГП «Обеспечение экологической безопасности и улучшение состояния окружающей среды»	865 397,6	300 218,3	34,7
24	ГП «Повышение качества водоснабжения в Республике Алтай»	56 491,9	110,0	0,2
25	ГП «Развитие внутреннего и въездного туризма»	555 249,6	70 311,8	12,7
26	ГП «Развитие жилищно-коммунального комплекса»	1 260 324,0	752 009,8	59,7
27	ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	1 314 347,8	749 919,3	57,1
28	ГП «Развитие транспортного комплекса»	8 363 900,0	3 621 260,2	43,3
29	ГП «Развитие экономического потенциала и предпринимательства»	293 627,6	181 800,6	61,9
30	ГП «Формирование современной городской среды»	114 635,6	27 349,4	23,9
31	ГП «Цифровая трансформация»	267 974,2	99 740,2	37,2
32	ГП «Реализация государственной национальной политики»	89 052,1	46 847,7	52,6
33	ГП «Развитие культуры»	762 586,2	342 062,8	44,9
34	ГП «Развитие физической культуры и спорта»	411 162,8	178 489,8	43,4
35	ГП «Сохранение и развитие алтайского языка»	24 462,4	13 762,4	56,3
36	ГП «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения»	3 844 049,7	2 391 991,4	62,2
37	ГП «Развитие здравоохранения»	3 695 396,7	2 036 678,2	55,1
38	ГП «Развитие образования»	9 228 980,1	5 452 515,3	59,1
39	ГП «Содействие занятости населения»	256 259,1	111 140,3	43,4
40	ГП «Управление государственными финансами»	4 248 261,2	2 243 280,5	52,8
	Итого:	**36 523 163,2**	**18 934 583,4**	**51,8**

Наибольшее исполнение расходов сложилось по госпрограммам: «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения» - 62,2 %, «Развитие экономического потенциала и предпринимательства» - 61,9 %, «Развитие жилищно-коммунального комплекса» - 59,7 % и «Развитие образования» - 59,1 %.

На низком уровне исполнены расходы по следующим госпрограммам:

«Повышение качества водоснабжения в Республике Алтай» - 0,2 % (в рамках реализации госпрограммы «Повышение качества водоснабжения в Республике Алтай» проводятся мероприятия по реконструкции водопроводной насосной станции (Катунский водозабор), в связи с корректировкой проектно-сметной документации на строительство данного объекта работы не осуществлялись);

«Развитие внутреннего и въездного туризма» - 12,7 % (в настоящее время проводится конкурс по отбору субъектов малого и среднего предпринимательства на предоставление грантов);

«Формирование современной городской среды» - 23,9 % (проводятся торги для отбора исполнителей работ по благоустройству общественных территорий).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы, выделенные на реализацию госпрограмм, больше на 2 740 474,6 тыс. рублей (16 194 108,8 тыс. рублей), или на 16,9 %.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 443 468,8 тыс. рублей, или 1,2 % от общего объема расходов республиканского бюджета и 29,4 % к объему утвержденных бюджетных назначений на реализацию непрограммных расходов на 2024 год (1 509 890,8 тыс. рублей).

7. Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию региональных проектов и национальных проектов

По данным Отчета об исполнении бюджета на 01.07.2024 (ф. 0503117) в целях исполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» за первое полугодие 2024 года на реализацию национальных проектов и региональных проектов утверждены бюджетные ассигнования (согласно показателям Сводной бюджетной росписи расходов на 2024 год) в объеме 9 088 714,7 тыс. рублей, или 23,9 % от утвержденного общего объема расходов республиканского бюджета (38 033 054,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках национальных проектов и региональных проектов за первое полугодие 2024 года представлено в Таблице 9.

Таблица 9 «Исполнение бюджетных ассигнований в рамках национальных проектов (далее - НП) и региональных проектов (далее - РП) за первое полугодие 2024 года»

тыс. рублей

№ п/п	Наименование национального/ регионального проекта	Код ГРБС	Наименование государственной программы	Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503117) (тыс. рублей)	Исполнено (ф. 0503117) (тыс. рублей)	Неисполненные назначения (ф. 0503117) (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**НП «Демография» всего, в том числе:**			**245 519,3**	**110 480,4**	**135 038,9**	**45,0**
Р1	РП «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	910	Обеспечение социальной защищенности и занятости населения	150 696,1	63 733,7	86 962,4	42,3
Р3	РП «Старшее поколение»			**90 242,5**	**42 566,0**	**47 676,5**	**47,2**
		901	Обеспечение социальной защищенности и занятости населения	31,6	31,6	0,0	100,0
		910		90 210,9	42 534,4	47 676,5	47,1
Р4	РП «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек»	901	Развитие здравоохранения	2 399,4	1 999,4	400,0	83,3
Р5	РП «Спорт-норма жизни»	913	Развитие физической культуры и спорта	2 181,3	2 181,3	0,0	100,0
2	**НП «Здравоохранение» всего, в том числе:**			**393 472,4**	**282 944,9**	**110 527,6**	**71,9**
N1	РП «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	901	Развитие здравоохранения	141 385,8	116 027,4	25 358,4	82,1
N2	РП «Борьба с сердечно-	901	Развитие здравоохранения	34 034,0	25 593,0	8 441,0	75,2

	сосудистыми заболеваниями»						
N3	РП «Борьба с онкологическими спорта заболеваниями»	901	Развитие здравоохранения	8 056,9	8 056,9	0,0	100,0
N7	РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	901	Развитие здравоохранения	55 221,9	0,0	55 221,9	0,0
N9	РП «Модернизация объектов здравоохранения Республики Алтай»	901	Развитие здравоохранения	154 773,8	133 267,5	21 506,3	86,1
3	**НП «Образование» всего, в том числе:**			**740 504,7**	**352 809,7**	**387 695,0**	**47,6**
E1	РП «Современная школа»			**441 569,6**	**187 465,4**	**254 104,2**	**42,5**
		903	Развитие образования	43 797,9	30 465,4	13 332,5	69,6
		907		397 771,7	157 000,0	240 771,7	39,5
E2	РП «Успех каждого ребенка»	903	Развитие образования	96 849,6	63 539,4	33 310,2	65,6
E4	РП «Цифровая образовательная среда»	903	Развитие образования	166 503,8	82 489,8	84 014,1	49,5
E8	РП «Социальная активность»	903	Развитие образования	5 452,9	1 436,7	4 016,2	26,3
EB	РП «Патриотическое воспитание граждан РФ»	903	Развитие образования	29 578,7	17 878,4	11 700,3	60,4
EГ	РП «Развитие системы поддержки молодежи»	903	Развитие образования	550,0	0,0	550,0	0,0
4	**НП «Культура» всего, в том числе:**			**275 653,8**	**91 328,5**	**184 325,3**	**33,1**
A1	РП «Культурная среда»			**274 845,7**	**90 520,4**	**184 325,3**	**32,9**
		902	Развитие культуры	101 316,2	69 079,1	32 237,1	68,2
		907		173 529,5	21 441,3	152 088,2	12,4
A2	РП «Творческие люди»	902	Развитие культуры	808,1	808,1	0,0	100,0
A3	РП «Цифровая культура»	902	Развитие культуры	0,0	0,0	**0,0**	0,0
5	**НП «Экология» всего, в том числе:**			**268 536,2**	**22 410,2**	**246 126,0**	**8,3**
GA	РП «Сохранение лесов»	919	Обеспечение экологической безопасности и улучшение состояния окружающей среды	61 528,5	1 930,2	59 598,3	3,1
G8	РП «Сохранение уникальных водных объектов»	919	Развитие жилищно-коммунального комплекса	207 007,7	20 480,0	186 527,7	9,9
6	**НП «Безопасные и качественные дороги» всего, в том числе:**			**6 611 794,5**	**3 105 672,5**	**3 506 122,0**	**47,0**
R1	РП «Региональная и местная дорожная сеть»	907	Развитие транспортного комплекса	6 539 545,5	3 077 524,2	3 462 021,3	47,1
R2	РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	907	Развитие транспортного комплекса	70 135,0	27 664,4	42 470,6	39,4
R3	РП «Безопасность дорожного движения»	903	Комплексные меры профилактики правонарушений и защита	2 114,0	483,9	1 630,1	22,9

			населения и территории Республики Алтай от чрезвычайных ситуаций				
7	**НП «Жилье и городская среда» всего, в том числе:**			**330 474,3**	**158 206,4**	**172 267,9**	**47,9**
F2	РП «Формирование комфортной городской среды»	907	Формирование современной городской среды	101 010,1	23 032,4	77 977,7	22,8
F3	РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	907	Развитие жилищно-коммунального комплекса	172 972,3	135 064,0	37 908,3	78,1
F5	РП «Чистая вода»	907	Развитие жилищно-коммунального комплекса	56 491,9	110,0	56 381,9	0,2
8	**НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» всего, в том числе:**			**124 627,4**	**87 988,2**	**36 639,2**	**70,6**
I2	РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	928	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	3 837,3	3 837,3	0,0	100,0
I4	РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	928	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	10 485,9	8 014,9	2 471,0	76,4
I5	РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»			**110 304,2**	**76 136,0**	**34 168,2**	**69,0**
		905	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия	95 717,2	61 548,9	34 168,2	64,3
		928	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	14 587,1	14 587,1	0,0	100,0
9	**НП «Цифровая экономика» всего, в том числе:**			**2 065,0**	**690,0**	**1 375,0**	**33,4**
D2	РП «Информационная инфраструктура»	908	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	450,0	450,0	0,0	100,0
D4	РП «Информационная безопасность»	908	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	240,0	240,0	0,0	100,0
D6	РП «Цифровое государственное управление»	908	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	1 375,0	0,0	1 375,0	33,4
10	**НП «Туризм и индустрия гостеприимства» всего, в том числе:**			**78 067,1**	0,0	**78 067,1**	**0,0**
J1	РП «Развитие туристической инфраструктуры»	920	Развитие внутреннего и въездного туризма	78 067,1	0,0	78 067,1	0,0
11	**НП «Беспилотные авиационные системы» всего, в том числе:**			**18 000,0**	0,0	**18 000,0**	**0,0**
Y4	РП «Стимулирование спроса на	919	Обеспечение экологической	18 000,0		18 000,0	0,0

	отечественные беспилотные авиационные системы»		безопасности и улучшение состояния окружающей среды		0,0		
Итого				**9 088 714,7**	**4 212 530,8**	**4 876 184,0**	**46,3**

В 2024 году на территории Республики Алтай реализуется 45 РП, входящих в состав 13 НП. Финансово обеспеченные 33 РП, объем которых составил 9 088 714,7 тыс. рублей и 12 РП финансовое обеспечение, которых не предусмотрено.

В первом полугодии 2024 года в рамках 9 НП реализовывались 28 РП. На выполнение мероприятий РП направлено 4 212 530,8 тыс. рублей, или 46,3 % от планируемого объема бюджетных средств по сводной бюджетной росписи расходов республиканского бюджета (9 088 714,7 тыс. рублей).

Наибольший объем расходов произведен на реализацию РП в рамках НП «Безопасные и качественные дороги» - 3 105 672,5 тыс. рублей (73,7 %), НП «Образование» - 352 809,7 тыс. рублей (8,4 %) и НП «Здравоохранение» - 282 944,9 тыс. рублей (6,7 %).

Наименьший объем расходов приходится на реализацию РП в рамках НП «Цифровая экономика» - 690,0 тыс. рублей (0,02 %) и НП «Экология» - 11 852,2 тыс. рублей (0,5 %).

В отчетном периоде утвержденные объемы бюджетных ассигнований выполнены в полном объеме по 6 РП (РП «Спорт - норма жизни» НП «Демография», РП «Борьба с онкологическим заболеваниями» НП «Здравоохранение», РП «Творческие люди» НП «Культура», РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», РП «Информационная безопасность» и РП «Информационная инфраструктура» НП «Цифровая экономика»).

В первом полугодии 2024 года не исполнялись мероприятия по НП «Туризм и индустрия гостеприимства», в связи с проведением конкурсного отбора на предоставление грантов субъектам малого и среднего предпринимательства и НП «Беспилотные авиационные системы», в связи с приобретением беспилотных летательных аппаратов для лесопожарных формирований в Республике Алтай в третьем квартале 2024 года.

8. Выводы

1. Республиканский бюджет за первое полугодие 2024 года исполнен:

- по доходам в сумме 19 195 506,7 тыс. рублей, или 51,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год;

- по расходам в сумме 19 378 052,2 тыс. рублей, или 51,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год;

- дефицит составил в сумме «-» 182 545,5 тыс. рублей.

2. Доходы без учета безвозмездных поступлений за первое полугодие 2024 года составили 5 668 102,9 тыс. рублей, или 49,9 % от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год.

3. Безвозмездные поступления за первое полугодие 2024 года составили 13 527 403,7 тыс. рублей, или 52,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год.

4. Наибольшее исполнение расходов республиканского бюджета к бюджетным назначениям на 2024 год составило по следующим ведомствам: Комитет по тарифам РА – 70,4 %, Министерство труда, социального развития и занятости населения РА – 63,7 % и Министерство образования и науки РА – 60,9 %.

Наименьшее исполнение расходов республиканского бюджета к назначениям на 2022 год составило по следующим ведомствам: Избирательная комиссия РА – 15,7 %, Министерство туризма РА – 27,1 %, Министерство природных ресурсов и экологии РА – 32,7 %.

5. Расходы республиканского бюджета на реализацию госпрограмм по состоянию на 01.07.2024 исполнены в сумме 18 934 583,4 тыс. рублей, или 51,8 % от общего объема утверждённых бюджетных назначений.

6. Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 443 468,8 тыс. рублей, или 1,2 % от общего объема расходов республиканского бюджета и 29,4 % к объему утвержденных бюджетных назначений на реализацию непрограммных расходов на 2024 год (1 509 890,8 тыс. рублей).

7. В первом полугодии 2024 года в рамках 9 национальных проектов реализовывались 28 региональных проектов. На выполнение мероприятий региональных проектов направлено 4 212 530,8 тыс. рублей, или 46,3 % от планируемого объема бюджетных средств по сводной бюджетной росписи расходов республиканского бюджета (9 088 714,7 тыс. рублей).

Наибольший процент исполнения расходов приходится на реализацию национальных проектов: «Безопасные и качественные дороги» (73,7 %), «Образование» (8,4 %) и «Здравоохранение» (6,7 %). Низкое исполнение сложилось по национальным проектам «Цифровая экономика» (0,02 %) и «Экология» (0,5 %).

В отчетном периоде не исполнялись мероприятия по двум национальным проектам «Туризм и индустрия гостеприимства» и «Беспилотные авиационные системы».

9. Предложения

1. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Алтай за первое полугодие 2024 года временно исполняющему обязанности Главы Республики Алтай, Председателю Правительства Республики Алтай для информации.
2. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Алтай за первое полугодие 2024 года в Государственное Собрания - Эл Курултай Республики Алтай для информации.
3. Разместить Аналитическую записку о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Алтай за первое полугодие 2024 года на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Алтай.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Республики Алтай Э.О. Церр