

Аналитическая записка
о ходе исполнения республиканского бюджета
Республики Алтай за 2022 год
(рассмотрена Коллегией Контрольно - счетной палаты Республики Алтай,
Постановление от 20 февраля 2023 года № 2(224))

г. Горно-Алтайск

15 февраля 2023 г.

1. Общие положения

Аналитическая записка о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Алтай за 2022 год (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 2022 год, размещенного на сайте Министерства финансов Республики Алтай

2. Анализ исполнения основных характеристик республиканского бюджета
Республики Алтай за 2022 год

Законом Республики Алтай от 17.12.2021 № 87-РЗ «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с внесенными изменениями) утверждены основные характеристики республиканского бюджета Республики Алтай (далее - республиканский бюджет) на 2022 год:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов в сумме 31 764 837,2 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов в сумме 33 339 802,5 тыс. рублей;
- 3) прогнозируемый дефицит республиканского бюджета в сумме 1 574 965,3 тыс. рублей.

В целях реализации Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон о бюджете на 2022 год) принято постановление Правительства Республики Алтай от 10.01.2022 № 1 «О мерах по реализации Закона Республики Алтай «О республиканском бюджете Республики Алтай на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждена приказом Министерства финансов Республики Алтай от 20.12.2021 № 275-п (в ред. от 30.12.2022 № 272-п).

Динамика изменения основных параметров республиканского бюджета за 2022 год представлена в Таблице 1.

Таблица 1 «Динамика изменения основных параметров республиканского бюджета за 2022 год»

тыс. рублей				
Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения по Закону РА от 17.12.2021 № 87-РЗ	Утвержденные бюджетные назначения по Закону РА от 17.12.2021 № 87-РЗ (с внесенным изменением)	Отклонение («+», «-») (гр.3-гр.2)	Темп роста, снижения
1	2	3	4	5
Доходы	27 212 592,4	31 764 837,2	«+» 4 552 244,8	116,7
Расходы	27 645 834,0	33 339 802,5	«+» 5 693 968,5	120,6
«-» дефицит/ «+» профицит	«-» 433 241,6	«-» 1 574 965,3	«-» 1 141 723,7	363,5

Объем доходов республиканского бюджета утвержден в сумме 31 764 837,2 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на «+» 4 552 244,8 тыс. рублей, или на 16,7 %.

Объем расходов республиканского бюджета утвержден в сумме 33 339 802,5 тыс. рублей, что больше первоначальных бюджетных назначений на «+» 5 693 968,5 тыс. рублей, или на 20,6 %.

Размер дефицита бюджета составил 1 574 965,3 тыс. рублей, что больше первоначального утвержденного параметра на 1 141 723,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения основных характеристик республиканского бюджета за 2022 год представлен в Таблице 2.

Таблица 2 «Анализ исполнения основных характеристик республиканского бюджета за 2022 год»

тыс. рублей				
Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (по бюджетной росписи)	Исполнено (отчет об исполнении республиканского бюджета за 2022 год)	Неисполненные бюджетные назначения (гр. 2 - гр. 3)	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5
Доходы	31 764 837,2	31 726 869,6	«+» 37 967,6	99,9
Расходы	33 629 157,3	32 643 615,7	«+» 985 541,6	97,1
«-» дефицит/ «+» профицит	«-» 1 864 320,1	«-» 916 746,1	«-» 947 574,0	49,2

Республиканский бюджет за 2022 год исполнен по доходам в объеме 31 726 869,6 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений, по расходам в объеме 32 643 615,7 тыс. рублей, или 97,1 % от утвержденных бюджетных назначений. Республиканский бюджет за 2022 год исполнен с дефицитом и составил «-» 916 746,1 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные назначения республиканского бюджета за 2022 год составили: по доходам – 37 967,7 тыс. рублей, по расходам – 985 541,6 тыс. рублей.

В сопоставлении с аналогичным периодом 2021 года отмечается рост доходов на 2 960 692,8 тыс. рублей (2021 г. – 28 766 176,8 тыс. рублей) и расходов на 4 159 850,8 тыс. рублей (2021 г. – 28 483 764,9 тыс. рублей).

3. Анализ структуры доходов республиканского бюджета за 2022 год

3.1. Исполнение доходов республиканского бюджета за 2022 год представлено в Таблице 3.

Таблица 3 «Исполнение доходов республиканского бюджета за 2022 год»

Наименование показателей доходов	Отчет об исполнении республиканского бюджета за 2022 год				
	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 2022 год, сумма	% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Абсолютное отклонение (гр.3 - гр.2)	Удельный вес (%)
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	8 165 564,9	7 966 033,3	97,6	«-» 199 531,6	25,1
Неналоговые доходы	912 071,6	832 929,5	91,3	«-» 79 142,1	2,6
Безвозмездные поступления*	22 687 200,8	22 927 906,8	101,1	«+» 240 706,0	72,3
Всего доходов, в том числе	31 764 837,3	31 726 869,6	99,9	«-» 37 967,7	100,0
Доходы без учета безвозмездных поступлений (налоговые и неналоговые)	9 077 636,5	8 798 962,8	96,9	«-» 278 673,7	27,7

* 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 2022 год исполнен по доходам в сумме 31 727 869,6 тыс. рублей, что составило 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год.

Доходы без учета безвозмездных поступлений за 2022 год исполнены в сумме 8 798 962,8 тыс. рублей, что составляет 96,9 % от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год.

3.2. Анализ исполнения безвозмездных поступлений приведен в Таблице 4.

Таблица 4 «Анализ безвозмездных поступлений в доход республиканского бюджета за 2022 год»

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Отчет об исполнении республиканского бюджета					Отклонение по отношению к 2021 году	
		2022 год			2021 год		тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
		тыс. рублей	% исполнения	структура, %	тыс. рублей	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления из федерального бюджета, в том числе:	22 250 110,9	22 490 475,6	101,1	98,1	19 958 761,4	96,5	«+» 2 531 714,2	112,7
дотации	10 843 501,3	10 843 501,3	100,0	47,3	10 575 418,8	51,1	«+» 268 082,5	102,5
субсидии	7 617 177,6	7 540 763,5	99,0	32,9	4 575 674,6	22,1	«+» 2 965 088,9	164,8
субвенции	1 217 102,7	1 237 164,1	101,6	5,4	1 486 278,2	7,2	«-» 249 114,1	83,2
иные межбюджетные трансферты	2 572 329,3	2 869 046,7	111,5	12,5	3 321 389,8	16,1	«-» 452 343,1	86,4

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	233 391,8	232 288,8	99,5	1,0	24 606,6	0,1	«+» 207 682,2	944,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	16 747,0	16 747,0	100,0	0,1	15 300,2	0,1	«+» 1 446,8	109,5
Прочие безвозмездные поступления	5 200,0	5 325,0	102,4	0,0	8 839,8	0,0	«-» 3 514,8	60,2
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	250 277,3	252 301,1	100,8	1,1	726 730,5	3,5	«-» 474 429,4	34,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	«-» 68 526,3	«-» 69 230,7	101,0	«-» 0,3	«-» 57 931,5	-0,2	«-» 11 299,2	119,5
Всего безвозмездные поступления	22 687 200,7	22 927 906,8	101,1	100,0	20 676 307,0	100,0	«+» 2 251 599,8	110,9

За 2022 год исполнение безвозмездных поступлений составило 22 927 906,8 тыс. рублей, или 101,1 % от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение безвозмездных поступлений из федерального бюджета за 2022 год составило 22 490 475,6 тыс. рублей, в том числе:

- дотации при плане 10 843 501,3 тыс. рублей исполнены в сумме 10 843 501,3 тыс. рублей, или 100,0 %;
- субсидии при плане 7 617 177,6 тыс. рублей исполнены в сумме 7 540 763,5 тыс. рублей, или 99,0 %;
- субвенции при плане 1 217 102,7 тыс. рублей исполнены в сумме 1 237 164,1 тыс. рублей, или 101,6 %;
- иные межбюджетные трансферты при плане 2 572 329,3 тыс. рублей исполнены в сумме 2 869 046,7 тыс. рублей, или 111,5 %.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций при плане 233 391,8 тыс. рублей исполнены в сумме 232 288,8 тыс. рублей, или 99,5 %.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций при плане 16 747,1 тыс. рублей исполнены в сумме 16 747,0 тыс. рублей, или 100,0 %.

Прочие безвозмездные поступления при плане в сумме 5 200,0 тыс. рублей исполнены в сумме 5 325,0 тыс. рублей, или 102,4 %.

По сравнению с 2021 годом за 2022 год общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 10,9 %, или на 2 251 599,8 тыс. рублей (2021 г. – 20 676 307,0 тыс. рублей).

3.3. Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год по налоговым и неналоговым доходам (доходы без учета безвозмездных поступлений) составили в сумме 8 798 962,8 тыс. рублей, исполнение за 2022 год составило 96,9 %.

На долю налоговых доходов приходится 90,5 %, на долю неналоговых доходов приходится 9,5 %, что в абсолютной сумме соответственно составляет 7 966 033,3 тыс. рублей и 832 929,5 тыс. рублей.

По отношению к объемам поступлений налоговых и неналоговых доходов аналогичного периода 2021 года сумма поступлений увеличилась на 8,8 % (2021 г. - 8 089 869,8 тыс. рублей).

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

Таблица 5 «Анализ исполнения налоговых доходов за 2022 год»

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за январь – декабрь 2022 года					Отклонение по отношению к 2021 году	
		2022 год			2021 год		тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
		тыс. рублей	% исполнения	структура, %	сумма	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на прибыль организаций	1 439 200,0	1 405 458,4	97,7	17,6	1 128 666,2	14,9	«+» 276 792,2	124,5
Налог на доходы физических лиц	2 516 204,5	2 471 410,5	98,2	31,0	2 352 725,8	31,1	«+» 118 684,7	105,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 694 710,0	3 564 845,5	96,5	44,8	3 554 559,0	47,0	«+» 10 286,5	100,3
Налоги на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог, налог на профессиональный доход)	18 734,0	18 578,9	99,2	0,2	7 692,0	0,1	«+» 10 886,9	241,5
Налоги на имущество организаций	275 472,0	281 802,0	102,3	3,5	305 668,9	4,0	«-» 23 867,0	92,2
Транспортный налог	194 500,0	195 332,0	100,4	2,5	183 348,6	2,4	«+» 11 983,4	106,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие налоги и сборы (по отменным налогам и сборам субъектов РФ)	-	-	-	-	«+» 7,4	0,0	«-» 7,4	-
Государственная пошлина	26 744,4	28 605,8	107,0	0,4	25 074,8	0,3	«+» 3 531,0	114,1
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и обязательным платежам	-	-	-	-	9 404,8	0,1	«-» 9 404,8	-
Всего налоговые доходы	8 165 564,9	7 966 033,3	97,6	100,0	7 567 147,5	100,0	«+» 398 885,8	105,3

Исполнение налоговых доходов республиканского бюджета за 2022 год составило в сумме 7 966 033,3 тыс. рублей, или 97,6 % от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год.

За 2022 год рост поступления налоговых доходов в республиканский бюджет относительно аналогичного уровня 2021 года составил 398 885,8 тыс. рублей, или 5,3 % (2021 г. – 7 567 147,5 тыс. рублей), в основном за счет:

- налогов на совокупный доход на 10 886,9 тыс. рублей, или в 2,4 раза к уровню 2021 года (7 692,0 тыс. рублей);

- налога на прибыль организаций на 276 792,2 тыс. рублей, или на 24,5 % к уровню 2021 года (1 128 666,2 тыс. рублей);

- государственной пошлины на 3 531,0 тыс. рублей, или на 14,1 % к уровню аналогичного периода 2021 года (25 074,8 тыс. рублей);

- транспортные налоги на 11 983,3 тыс. рублей, или на 6,5 % к уровню 2021 года (183 348,6 тыс. рублей);

- налога на доходы физических лиц на 118 684,8 тыс. рублей, или на 5,0 % к уровню 2021 года (2 352 725,8 тыс. рублей);

- акцизов по подакцизной продукции (нефтепродукты, этиловый спирт из пищевого и непищевого сырья, спиртосодержащая продукция) на 10 286,6 тыс. рублей или на 0,3 % к уровню 2021 года (3 554 559,0 тыс. рублей).

Наибольшая доля в общем объеме налоговых доходов приходится на акцизы по подакцизным товарам – 44,8 %, налог на доходы физических лиц – 31,0 %, налог на прибыль организаций – 17,6 %.

Анализ исполнения неналоговых доходов по видам доходов за 2022 год приведен в Таблице 6.

Таблица 6 «Анализ исполнения неналоговых доходов за 2022 год»

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за январь – декабрь 2022 года					Отклонение по отношению к 2021 году	
		2022 год			2021 год		тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
		тыс. рублей	исполнение, %	структура, %	тыс. рублей	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	420 066,4	357 178,1	85,0	42,9	135 575,1	25,5	«+» 221 603,0	263,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	85 220,5	93 688,3	109,9	11,3	74 094,3	13,9	«+» 19 594,0	126,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	90 550,3	87 579,0	96,7	10,5	83 219,5	15,6	«+» 4 359,5	105,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 133,0	6 142,3	100,2	0,7	1 553,8	0,3	«+» 4 588,5	395,3
Административные платежи и сборы	108,4	98,7	91,1	0,0	108,4	0,0	«-» 9,7	91,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	309 213,0	285 944,4	92,5	34,3	236 579,2	44,5	«+» 49 365,2	120,9
Прочие неналоговые доходы	780,0	2 298,9	294,7	0,3	831,2	0,2	«-» 1 467,7	276,6
Всего неналоговые доходы	912 071,6	832 929,5	91,3	100,0	531 961,5	100,0	«+» 300 968,0	156,6

Исполнение неналоговых доходов республиканского бюджета за 2022 год составило 832 929,5 тыс. рублей, или 91,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшая доля в общем объеме неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 42,9 %, на штрафы, санкции, возмещение ущерба – 34,3 %, на платежи при использовании природными ресурсами – 11,3 % и на доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – 10,5 %.

За 2022 год рост поступления неналоговых доходов в республиканский бюджет относительно аналогичного уровня 2021 года составил 300 968,0 тыс. рублей, или 56,6 %, в основном за счет:

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 4 588,5 тыс. рублей, или в 3,9 раза к уровню аналогичного периода 2021 года (1 553,8 тыс. рублей);

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 221 603,0 тыс. рублей, или в 2,6 раза к уровню аналогичного периода 2021 года (135 575,1 тыс. рублей);

- прочих неналоговых доходов на 1 467,7 тыс. рублей, или в 2,7 раза к уровню аналогичного периода 2021 года (831,2 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета за 2022 год

Расходы республиканского бюджета за 2022 год составили 32 643 615,7 тыс. рублей, или 97,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год. По отношению к уровню соответствующего периода 2021 года расходы увеличились на «+» 4 159 850,9 тыс. рублей, или на 14,6 %.

Исполнение расходов республиканского бюджета за 2022 год по ведомственной структуре характеризуется данными, приведенными в Таблице 7.

Таблица 7 «Анализ исполнения расходов республиканского бюджета за 2022 год по ведомственной структуре»

тыс. рублей

Наименование ведомств	Утвержденные бюджетные ассигнования (бюджетная роспись) на 2022 год	Исполнение за январь – декабрь 2022 года					Отклонение по отношению к 2021 году	
		2022 год			2021 год		тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
		тыс. рублей	в % к утвержденным бюджетным назначениям	структура, %	тыс. рублей	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Министерство здравоохранения РА	3 706 854,3	3 682 251,2	99,3	11,3	4 283 330,1	15,0	«-» 601 078,9	86,0
Министерство культуры РА	433 882,5	433 831,5	100,0	1,3	510 461,8	1,8	«-» 76 630,3	85,0
Министерство образования и науки РА	6 381 015,3	6 365 487,9	99,8	19,5	6 034 514,4	21,2	«+» 330 973,5	105,5
Комитет ветеринарии с Госветинспекцией РА	198 993,4	198 935,6	100,0	0,6	160 308,8	0,6	«+» 38 626,8	124,1
Министерство сельского хозяйства РА	677 113,4	676 677,5	99,9	2,1	819 471,9	2,9	«-» 142 794,3	82,6
Министерство финансов РА	3 012 078,2	2 998 111,1	99,5	9,2	2 987 884,8	10,5	«+» 10 226,3	100,3
Министерство регионального развития РА	10 528 467,2	9 650 251,4	91,7	29,6	6 593 633,8	23,1	«+» 3 056 617,6	146,4
Министерство цифрового развития РА	163 467,3	163 221,8	99,8	0,5	197 847,6	0,7	«-» 34 625,8	82,5
Комитет по гражданской обороне и чрезвычайных ситуаций РА	302 500,9	300 057,9	99,2	0,9	236 399,3	0,8	«+» 63 658,6	126,9
Министерство труда, социального развития и занятости населения РА	4 668 564,0	4 650 619,9	99,6	14,2	4 350 972,3	15,3	«+» 299 647,6	106,9
Комитет по делам записей актов гражданского состояния и архивов РА	60 859,1	60 711,9	99,8	0,2	59 034,5	0,2	«+» 1 677,4	102,8

Наименование ведомств	Утвержденные бюджетные ассигнования (бюджетная роспись) на 2022 год	Исполнение за январь – декабрь 2022 года					Отклонение по отношению к 2021 году	
		2022 год			2021 год		тыс. рублей (гр.3-гр.6)	%, (гр.3/гр.6*100)
		тыс. рублей	в % к утвержденным бюджетным назначениям	структура, %	тыс. рублей	структура, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Комитет по контролю (надзору) Республики Алтай	32 769,1	32 381,5	98,8	0,1	0,0	-	«+» 32 381,5	-
Комитет по физической культуре и спорту РА	252 880,2	252 795,9	100,0	0,8	194 162,7	0,7	«+» 58 633,2	130,2
Контрольно-счетная палата РА	20 917,3	20 793,1	99,4	0,1	16 925,8	0,1	«+» 3 867,3	122,8
Комитет по тарифам РА	416 088,7	415 992,2	100,0	1,3	275 703,4	1,0	«+» 140 288,8	150,9
Избирательная комиссия РА	20 634,9	20 500,3	99,3	0,1	20 618,0	0,1	«-» 117,7	99,4
Государственное Собрание – Эл Курултай РА	143 620,8	140 911,4	98,1	0,4	137 034,9	0,5	«+» 3 876,5	102,8
Аппарат Главы Республики Алтай, Председателя Правительства Республики Алтай и Правительства РА	392 341,7	367 143,9	93,6	1,1	288 843,5	1,0	«+» 78 300,5	127,1
Министерство природных ресурсов, экологии и туризма РА	929 855,8	929 458,8	100,0	2,8	775 571,1	2,7	«+» 153 887,7	119,8
Комитет по национальной политике и связям с общественностью РА	45 319,3	45 296,3	99,9	0,1	40 936,6	0,1	«+» 4 359,7	110,6
Аппарат Уполномоченного по правам человека в РА	6 368,2	6 367,8	100,0	0,0	5 953,8	0,0	«+» 414	107,0
Комитет по охране, использованию и воспроизводству объектов животного мира РА	24 300,3	24 239,6	99,8	0,1	23 468,0	0,1	«+» 771,6	103,3
Комитет по обеспечению деятельности мировых судей РА	84 837,3	84 837,3	100,0	0,3	81 566,6	0,3	«+» 3 270,7	104,0
Аппарат Уполномоченного по защите прав предпринимателей в РА	5 919,0	5 850,6	98,8	0,0	5 389,2	0,0	«+» 461,4	108,6
Министерство экономического развития РА	1 112 612,3	1 109 996,6	99,8	3,4	375 977,0	1,3	«+» 734 019,6	295,2
Инспекция по государственной охране объектов культурного наследия РА	6 896,8	6 892,7	99,9	0,0	7 755,0	0,0	«-» 862,3	88,9
Итого расходов	33 629 157,3	32 643 615,7	97,1	100,0	28 483 764,9	100,0	«+» 4 159 850,8	114,6

Комитет по физической культуре и спорту РА, Министерство природных ресурсов, экологии и туризма РА, Аппарат Уполномоченного по правам человека в РА, Комитет по тарифам РА и Комитет по обеспечению деятельности мировых судей РА расходы исполнены на 100,0 %.

Исполнение расходов Аппаратом Главы Республики Алтай, Председателя Правительства Республики Алтай и Правительства РА составило 93,6 %.

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

Закон о бюджете на 2022 год сформирован в программной структуре расходов на основе 16 государственных программ Республики Алтай (далее – Госпрограммы). Утвержденные бюджетные ассигнования на реализацию Госпрограмм на 2022 год составляют 32 911 458,9 тыс. рублей, или 97,9 % от общего объема бюджетных ассигнований (33 629 157,3 тыс. рублей).

Расходы республиканского бюджета на реализацию Госпрограмм за 2022 год исполнены в сумме 31 960 824,4 тыс. рублей, или 97,1 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений на Госпрограммы. Информация исполнения Госпрограмм приведена в Таблице 8.

Таблица 8 «Исполнение расходов по государственным программам за 2022 год»

Код	Наименование государственной программы Республики Алтай	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.01.2023	
			Исполнение, тыс. руб.	Исполнено в % к объему бюджетных назначений
01	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	846 250,0	842 757,5	99,6
02	«Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса»	7 473 922,8	6 774 095,6	90,6
03	«Комплексное развитие сельских территорий»	36 282,0	36 280,8	100,0
04	«Развитие экономического потенциала и предпринимательства»	941 288,9	940 431,0	99,9
05	«Обеспечение социальной защищенности и занятости населения»	5 154 775,3	5 001 696,7	97,0
06	«Обеспечение экологической безопасности и улучшение состояния окружающей среды»	710 676,9	699 629,2	98,4
07	«Развитие образования»	7 723 449,4	7 691 274,6	99,6
08	«Развитие культуры»	503 124,6	495 185,7	98,4
09	«Развитие физической культуры и спорта»	558 712,8	558 628,5	100,0
10	«Развитие здравоохранения»	3 650 793,0	3 626 285,5	99,3
11	«Формирование современной городской среды»	62 558,0	62 558,0	100,0
12	«Управление государственными финансами»	3 006 755,8	2 998 281,4	99,7
13	«Комплексные меры профилактики правонарушений и защита населения и территории Республики Алтай от чрезвычайных ситуаций»	325 081,2	322 553,1	99,2
14	«Реализация государственной национальной политики»	97 038,6	96 992,2	100,0
15	«Сохранение и развитие алтайского языка»	16 671,3	16 657,5	99,9
16	«Развитие внутреннего и въездного туризма»	1 804 078,3	1 797 517,1	99,6
	Итого:	32 911 458,9	31 960 824,4	97,1

По итогам 2022 года высокий уровень освоения бюджетных средств свыше 99,0 % сложился по 12 Госпрограммам: «Комплексное развитие сельских территорий» - 100,0 %, «Развитие физической культуры и спорта» - 100,0%,

«Формирование современной городской среды» - 100,0 %, «Реализация государственной национальной политики» - 100,0 %, «Развитие экономического потенциала и предпринимательства» - 99,9 %, «Сохранение и развитие алтайского языка» - 99,9 %, «Управление государственными финансами» - 99,7 %, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - 99,6 %, «Развитие образования» - 99,6 %, «Развитие внутреннего и въездного туризма» - 99,6 %, «Развитие здравоохранения» - 99,3 % и «Комплексные меры профилактики правонарушений и защита населения и территории Республики Алтай от чрезвычайных ситуаций» - 99,2 %.

Низкое освоение средств республиканского бюджета сложилось двум Госпрограммам: «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения» - 97,0 % и «Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса» - 90,6 %.

Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 682 791,3 тыс. рублей, или 95,1 % к объему утвержденных бюджетных назначений на реализацию непрограммных расходов на 2022 год (717 698,4 тыс. рублей).

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

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 2022 год на реализацию национальных проектов и региональных проектов утверждены бюджетные ассигнования в объеме 9 420 225,5 тыс. рублей, или 28,0 % от утвержденного объема расходов республиканского бюджета согласно росписи (33 629 157,3 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в рамках реализации национальных проектов (далее - НП) и региональных проектов (далее - РП) за 2022 год представлено в Таблице 9.

Таблица 9 «Исполнение бюджетных ассигнований в рамках НП и РП за 2022 год»

							тыс. рублей
№ п/п	Наименование национального/регионального проекта	Код ГРЭС	Наименование государственной программы	Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503117)	Исполнено (ф.0503117)	Неисполненные назначения (ф. 0503117)	% исполнения
1	НП «Демография» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	1 158 919,6	1 156 131,7	2 787,9	99,8
Р1	РП «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	910	Обеспечение социальной защищенности и занятости населения	688 838,5	686 077,0	2 761,5	99,6
			ВСЕГО ПО РП	170 006,1	170 006,1	-	100,0
Р2	РП «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет»	907	Обеспечение социальной защищенности и занятости населения	7 404,04	7 404,04	-	100,0
		903	Обеспечение социальной защищенности и занятости населения	162 602,04	162 602,04	-	100,0
Р3	РП «Старшее поколение»		ВСЕГО ПО РП	12 354,5	12 328,1	26,4	99,8
		901	Обеспечение социальной защищенности и занятости населения	48,9	48,9	-	100,0
		910	Обеспечение социальной защищенности и занятости населения	12 305,6	12 279,2	26,4	99,8

P4	РП «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек»	901	Развитие здравоохранения	2 577,1	2 577,1	-	100,0
P5	РП «Спорт-норма жизни»		ВСЕГО ПО РП	285 143,4	285 143,4	-	100,0
		907	Развитие физической культуры и спорта	271 279,3	271 279,3	-	100,0
		913		3 242,2	3 242,2	-	100,0
				10 621,9	10 621,9	-	100,0
2	НП «Здравоохранение» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	423 782,7	422 051,0	1 731,7	99,6
N1	РП «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	901	Развитие здравоохранения	141 385,8	141 382,1	3,7	99,9
N2	РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	901	Развитие здравоохранения	40 826,4	40 826,4	-	100,0
N3	РП «Борьба с онкологическими спортивными заболеваниями»	901	Развитие здравоохранения	39 413,0	39 413,0	-	100,0
N7	РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	901	Развитие здравоохранения	28 190,4	28 190,4	-	100,0
N9	РП «Модернизация объектов здравоохранения Республики Алтай»	901	Развитие здравоохранения	173 967,1	172 239,1	1 728,0	99,0
3	НП «Образование» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	1 358 308,4	1 355 207,7	3 100,7	99,8
E1	РП «Современная школа»		ВСЕГО ПО РП	1 208 937,0	1 208 207,1	729,9	99,9
		903	Развитие образования	77 431,1	77 431,1	-	100,0
		907		555,0	555,0	-	100,0
		907		1 130 950,9	1 130 221,0	729,9	99,9
E2	РП «Успех каждого ребенка»	903	Развитие образования	62 728,1	62 728,1	-	100,0
E4	РП «Цифровая образовательная среда»	903	Развитие образования	17 602,6	15 231,8	2 370,8	86,5
E6	РП «Молодые профессионалы (Повышение конкурентоспособности профессионального образования)»	903	Развитие образования	54 606,4	54 606,4	-	100,0
E8	РП «Социальная активность»	903	Развитие образования	3 799,8	3 799,8	-	100,0
EB	РП «Патриотическое воспитание граждан РФ»	903	Развитие образования	10 447,6	10 447,6	-	100,00
EG	РП «Развитие системы поддержки молодежи»	903	Развитие образования	186,9	186,9	-	100,0
4	НП «Культура» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	94 368,5	86 631,9	7 736,6	91,8
A1	РП «Культурная среда»		ВСЕГО ПО РП	92 560,4	84 823,8	7 736,6	91,6
		902	Развитие культуры	18 423,0	18 423,0	-	100,0
		902		5 442,6	5 442,6	-	100,0
		902		10 000,0	10 000,0	-	100,0
		902		17 078,8	17 078,8	-	100,0
		907		41 616,0	33 879,4	7 736,6	81,4
A2	РП «Творческие люди»	902	Развитие культуры	808,1	808,1	-	100,0
A3	РП «Цифровая культура»	902	Развитие культуры	1 000,0	1 000,0	-	100,0
5	НП «Экология» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	53 477,1	53 477,1	-	100,0
GA	РП «Сохранение лесов»	919		53 477,1	53 477,1	-	100,0
6	НП «Безопасные и качественные дороги» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	4 340 733,3	4 340 733,3	-	100,0
R1	РП «Региональная и местная дорожная сеть»	907	Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса	4 231 442,6	4 231 442,6	-	100,0

R2	РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	907	Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса	108 276,7	108 276,7	-	100,0
R3	РП «Безопасность дорожного движения»	907	Комплексные меры профилактики правонарушений и защита населения и территории Республики Алтай от чрезвычайных ситуаций	1 014,0	1 014,0	-	100,0
7	НП «Жилье и городская среда» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	352 378,4	231 183,7	121 194,6	65,6
F2	РП «Формирование комфортной городской среды»	907	Формирование современной городской среды	58 559,2	58 559,2	-	100,0
F3	РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	907	Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса	293 819,2	172 624,5	121 194,6	58,8
8	НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	352 194,8	352 194,8	-	100,0
I2	РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	928	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	3 168,0	3 168,0	-	100,0
I4	РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	928	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	15 651,0	15 651,0	-	100,0
			ВСЕГО ПО РП	333 375,8	333 375,8	-	100,0
15	РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	905	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия	57 625,3	57 625,3	-	100,0
		928	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	275 750,5	275 750,5	-	100,0
9	НП «Цифровая экономика» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	2 216,5	2 216,5	-	100,0
D4	РП «Информационная безопасность»	908	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	1 485,5	1 485,5	-	100,0
D2	РП «Информационная инфраструктура»	901	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	375,0	375,0	-	100,0
D6	РП «Цифровое государственное управление»	908	Развитие экономического потенциала и предпринимательства	356,0	356,0	-	100,0
10	НП «Туризм и индустрия гостеприимства» всего, в том числе:		ВСЕГО ПО НП	1 283 846,2	1 283 846,2	-	100,0
J1	РП «Развитие туристической инфраструктуры»	907	Развитие внутреннего и въездного туризма	1 283 846,2	1 283 846,2	-	100,0
Итого по национальным проектам				9 420 225,5	9 283 673,9	136 551,6	98,6

В 2022 году в Республике Алтай реализуется 10 НП и 47 РП, из которых:

по 34 РП в 2022 году объем бюджетных средств составил 9 420 225,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 5 751 814,1 тыс. рублей, за счет средств республиканского бюджета – 3 668 411,4 тыс. рублей;

по 13 РП (РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами» и РП «Развитие экспорта медицинских услуг» НП «Здравоохранение», РП «Чистая страна», РП «Сохранение уникальных водных объектов и РП «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» НП «Экология», РП «Жилье» и РП «Чистая вода» НП «Жилье и городская среда», РП «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» и РП «Системные меры развития международной кооперации и экспорта» НП «Международная кооперация и экспорт», РП «Системные меры по повышению производительности труда» и РП «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях» НП «Производительность труда», РП «Кадры для цифровой экономики» и РП «Цифровые технологии» НП «Цифровая экономика») финансовое обеспечение не предусмотрено.

Расходы на исполнение РП за 2022 год составили 9 283 673,9 тыс. рублей, или 98,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (9 420 225,5 тыс. рублей).

Наибольший объем расходов приходится на РП в рамках 3 НП: НП «Безопасные и качественные дороги» – 4 340 733,4 тыс. рублей, НП «Образование» – 1 355 207,7 тыс. рублей, НП «Туризм и индустрия гостеприимства» – 1 283 846,2 тыс. рублей.

Наименьший объем расходов приходится на реализацию РП в рамках НП «Цифровая экономика» и НП «Экология» – 2 216,5 тыс. рублей и 53 477,1 тыс. рублей соответственно.

Высокий уровень освоения бюджетных средств свыше 99,0% отмечен при реализации следующих НП: НП «Демография» - 99,8 %, НП «Здравоохранение» - 99,6 %, НП «Образование» - 99,8 %, НП «Экология» -100,0 %, НП «Безопасные и качественные дороги» - 100,0 %, НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 100,0 %, НП «Цифровая экономика» - 100,0 % и НП «Туризм и индустрия гостеприимства» - 100,0%.

Исполнение ниже 95,0 % сложились по НП «Культура» (91,8 %) и НП «Жилье и городская среда» (65,6 %).

7. Выводы

1. Республиканский бюджет за 2022 год исполнен:

- по доходам в сумме 31 726 869,6 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных росписью бюджетных ассигнований на 2022 год;
- по расходам в сумме 32 643 615,7 тыс. рублей, или 97,1 % от утвержденных росписью бюджетных ассигнований на 2022 год;
- дефицит составил в сумме «-» 916 746,1 тыс. рублей.

Неисполненные бюджетные назначения республиканского бюджета за 2022 год составили в объеме: 37 967,7 тыс. рублей - по доходам, 985 541,6 тыс. рублей - по расходам.

2. За 2022 год в республиканский бюджет поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 8 798 962,8 тыс. рублей, их доля в общем объеме доходов составила 27,7 %.

3. Объем безвозмездных поступлений за 2022 год составил 22 927 906,8 тыс. рублей, или 101,1 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с с 2021 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на «+» 2 251 599,8 тыс. рублей, или на 10,9 % (2021 г. – 20 676 307,0 тыс. рублей).

4. Расходы республиканского бюджета на реализацию Госпрограмм за 2022 год исполнены в сумме 31 960 824,4 тыс. рублей, или 97,1 % к объему утвержденных росписью бюджетных ассигнований на их реализацию.

По итогам 2022 года высокий уровень освоения бюджетных средств свыше 99,0 % сложился по 12 Госпрограммам: «Комплексное развитие сельских территорий» - 100,0 %, «Развитие физической культуры и спорта» - 100,0%, «Формирование современной городской среды» - 100,0 %, «Реализация государственной национальной политики» - 100,0 %, «Развитие экономического потенциала и предпринимательства» - 99,9 %, «Сохранение и развитие алтайского языка» - 99,9 %, «Управление государственными финансами» - 99,7 %, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» - 99,6 %, «Развитие образования» - 99,6 %, «Развитие внутреннего и въездного туризма» - 99,6 %, «Развитие здравоохранения» - 99,3 % и «Комплексные меры профилактики правонарушений и защита населения и территории Республики Алтай от чрезвычайных ситуаций» - 99,2 %.

Бюджетные средства на реализацию государственной программы «Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса» освоены на 90,6 %.

5. Расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 682 791,3 тыс. рублей, или 95,1 % к объему утвержденных бюджетных назначений на реализацию непрограммных расходов на 2022 год (717 698,4 тыс. рублей).

6. На реализацию 10 национальных проектов и 34 региональных проектов утверждены бюджетные ассигнования в объеме 9 420 225,5 тыс. рублей, или 29,7 % от утвержденного общего объема расходов республиканского бюджета (31 726 869,6 тыс. рублей).

Расходы на исполнение РП за 2022 год составили 9 283 673,9 тыс. рублей, или 98,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (9 420 225,5 тыс. рублей).

Наибольший объем расходов приходится на РП в рамках 3 НП: НП «Безопасные и качественные дороги» – 4 340 733,4 тыс. рублей, НП «Образование» – 1 355 207,7 тыс. рублей, НП «Туризм и индустрия гостеприимства» – 1 283 846,2 тыс. рублей.

Наименьший объем расходов приходится на реализацию РП в рамках НП «Цифровая экономика» и НП «Экология» – 2 216,5 тыс. рублей и 53 477,1 тыс. рублей соответственно.

Высокий уровень освоения бюджетных средств свыше 99,0% отмечен при реализации следующих НП: НП «Демография» - 99,8 %, НП «Здравоохранение» - 99,6 %, НП «Образование» - 99,8 %, НП «Экология» - 100,0 %, НП «Безопасные и качественные дороги» - 100,0 %, НП «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» - 100,0 %, НП «Цифровая экономика» - 100,0 % и НП «Туризм и индустрия гостеприимства» - 100,0%.

Исполнение ниже 95,0 % сложились по НП «Культура» (91,8 %) и НП «Жилье и городская среда» (65,6 %).

8. Предложения

1. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Алтай за 2022 год в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай для информации.

2. Разместить Аналитическую записку о ходе исполнения республиканского бюджета Республики Алтай за 2022 год на официальном сайте Контрольно - счетной палаты Республики Алтай.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Республики Алтай



Э.О. Церр