СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Счетной палаты Республики Дагестан на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год

(утверждено постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Дагестан от 30 мая 2025 года № 25)

МАХАЧКАЛА 2025

С О Д Е Р Ж А Н И Е

1. Общие положения 1

2. Макроэкономические условия исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан в 2024 году. Анализ основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Республики Дагестан..... 3

3. Организация бюджетного процесса 12

4. Анализ исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан…… 19

4.1. Исполнение доходной части республиканского бюджета Республики Дагестан……..... 19

4.1.1. Налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета Республики Дагестан …… 22

4.1.2. Анализ исполнения доходов от использования государственного имущества Республики Дагестан…….. 28

4.1.3. Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации ……. 34

4.1.4. Дебиторская задолженность по неналоговым доходам в республиканский бюджете Республики Дагестан …… 36

4.1.5. Анализ выполнения главными администраторами доходов бюджетных полномочий и утвержденных назначений по поступлению налоговых и неналоговых доходов в разрезе главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Дагестан……. 38

4.2. Исполнение расходной части республиканского бюджета Республики Дагестан …… 43

4.2.1. Анализ исполнения расходной части республиканского бюджета Республики Дагестан……. 43

4.2.2. Исполнение расходной части республиканского бюджета в разрезе главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Дагестан……. 51

4.2.3. Исполнение расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в разрезе разделов и подразделов классификации расходов……. 55

4.3. Анализ реализации государственных программ Республики Дагестан …… 90

4.4. Исполнение республиканского бюджета Республики Дагестан по источникам финансирования дефицита бюджета…...…… 178

4.5. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Дагестан…… 180

4.5.1. Дебиторская задолженность министерств, ведомств, подведомственных государственных учреждений и муниципальных образований Республики Дагестан……. 180

4.5.2. Кредиторская задолженность министерств, ведомств и подведомственных казенных учреждений Республики Дагестан 183

4.5.3. Дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Дагестан …… 186

4.5.4. Кредиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Дагестан…… 188

4.6. Предоставление бюджетных кредитов, своевременность их возврата…… 190

4.7. Состояние и структура государственного и муниципального долга …….. 192

4.7.1. Государственный долг Республики Дагестан……..... 192

4.7.2. Использование средств республиканского бюджета Республики Дагестан, высвобождаемых в результате снижения объема погашения задолженности республики перед РФ по бюджетным кредита..... 197

4.7.3. Анализ использования кредитов, предоставленных бюджету Республики Дагестан на реализацию инвестиционных проектов……. 201

5. Анализ исполнения Республиканской инвестиционной программы ……..……. 208

6. Выводы……... 236

7. Предложения……..... 252

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Счетной палаты Республики Дагестан
на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Республики Дагестан (далее – Заключение) на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 8, 9, 11 Закона Республики Дагестан от 15.11.2011 № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований», статьей 67 Закона Республики Дагестан от 10.06.2022 № 39 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» и Планом работы Счетной палаты Республики Дагестан на 2025 год.

1.2. Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год и представляемые одновременно с ним документы направлены Правительством Республики Дагестан для проведения внешней проверки в Счетную палату Республики Дагестан (далее – Счетная палата) в срок и в соответствии с перечнем, установленным статьей 66 Закона Республики Дагестан от 10.06.2022 № 39 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан».

1.3. Отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год составлен с учетом требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

1.4. В настоящем Заключении отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверок в Министерстве финансов Республики Дагестан, Министерстве экономического и территориального развития Республики Дагестан, бюджетной отчетности и деятельности главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств, главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Дагестан и главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан.

При подготовке Заключения использованы дополнительные материалы и документы, полученные в ходе проведения внешней проверки годового

отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год, в том числе сведения о реализации государственных программ Республики Дагестан.

Целью проведения внешней проверки являлась оценка полноты и достоверности показателей годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год, а также его соответствия положениям бюджетного законодательства и порядку ведения бюджетного учета.

1.5. Заключение рассмотрено и утверждено Коллегией Счетной палаты (Постановление от 30.05.2025 № 25).

2. Макроэкономические условия исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год, анализ показателей социально-экономического развития Республики Дагестан

2.1. По уточненному Прогнозу социально-экономического развития Республики Дагестан на 2024 год (далее – Прогноз СЭР РД на 2024 год прогнозировались следующие темпы роста основных показателей:

– валовый региональный продукт (ВРП) – 102,8 %;

– индекс потребительских цен – 106,5 %;

– объем промышленного производства – 107,7 %;

– объем сельскохозяйственной продукции – 104,0 %;

– инвестиций в основной капитал – 105,4 %;

– объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – 105,5 %;

– оборот розничной торговли – 105,3 %;

– объем платных услуг населению – 103,9 %;

– среднемесячная начисленная заработная плата – 112,4 %;

– реальные располагаемые доходы населения – 104,3 %.

2.2. По предварительной оценке, за 2024 год темпы роста составили:

– валовый региональный продукт – 103,0 %;

– индекс потребительских цен – 111,1 % что на 6,2 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (104,9 %);

– промышленного производства – 101,8 %, что на 22,0 процентных пункта меньше, чем по отчету за 2023 год (123,8 %);

– продукции сельского хозяйства – 106,1 %, что на 0,2 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (105,9 %);

– объем инвестиций в основной капитал – 108,3 %, что на 1,1 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (107,2 %);

– объема работ по виду деятельности «строительство» – 102,5 %, что на 0,7 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (101,8 %);

– оборота розничной торговли – 101,2 %, что на 0,6 процентных пункта меньше, чем по отчету за 2023 год (101,8 %);

– объема платных услуг населению – 103,1 %, что на 0,3 процентных пункта меньше, чем по отчету за 2023 год (103,4 %);

– размера среднемесячной номинально начисленной заработной платы на одного работника – 115,8 %, что на 4,5 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (111,3 %);

– реально располагаемых денежных доходов населения – 102,7 %, что на 2,2 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (100,5 %).

Численность официально зарегистрированных безработных составила 12,8 тыс. человек, что на уровне отчета за 2023 год (12,8 тыс. человек).

Основные макроэкономические показатели за 2023-2024 годы приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	Единица измерения	Отчет за 2023год	Прогноз СЭР РД на 2024 год (уточненный)	Итоги за 2024 год	Отклонение гр5-гр3 (+;-)	Отклонение гр5-гр4 (+;-)
1	2	3	4	5	6	7
Численность населения (в среднегодовом исчислении)	тыс. чел.	3 221,0	3 249,5	3 246,10	25,1	-3,4
Валовой региональный продукт (ВРП)	млн рублей	1 034 705,4	1 077 033,4	1 128 561,5	93 856,1	51 528,1
темп роста	*% к предыдущему году*	*105,2*	*103,3*	*102,8*	*-2,4*	*-0,5*
на душу населения	*тыс. рублей*	*321,2*	*331,4*	*347,7*	*26,4*	*16,2*
Индекс потребительских цен	*% к предыдущему году*	104,9	106,5	111,1	6,2	4,6
Промышленное производство (объем отгруженной продукции)	млн рублей	84 921,8	99 339,9	97 971,7	13 049,9	-1 368,2
темп роста	*% к предыдущему году*	*123,8*	*107,7*	*101,8*	*-22,0*	*-5,9*
на душу населения	*тыс. рублей*	*26,4*	*30,6*	*30,2*	*3,8*	*-0,4*
Продукция сельского хозяйства	млн рублей	222 929,6	244 158,3	252 273,5	29 343,9	8 115,2
темп роста	*% к предыдущему году*	*105,9*	*104,0*	*106,1*	*0,2*	*2,1*
на душу населения	*тыс. рублей*	*69,2*	*75,1*	*77,7*	*8,5*	*2,6*
Объем инвестиций в основной капитал	млн рублей	350 015,3	400 327,2	398 583,2	48 567,9	-1 744,0
темп роста	*% к предыдущему году*	*107,2*	*105,4*	*108,3*	*1,1*	*2,9*
на душу населения	*тыс. рублей*	*108,7*	*123,2*	*122,8*	*14,1*	*-0,4*
Объем выполненных работ по виду деятельности строительство	млн рублей	215 807,8	244 380,6	228 797,2	12 989,4	-15 583,4
темп роста	*% к предыдущему году*	*101,8*	*105,5*	*102,5*	*0,7*	*-3,0*
на душу населения	*тыс. рублей*	*67,0*	*75,2*	*70,5*	*3,5*	*-4,7*
Оборот розничной торговли	млн рублей	827 203,0	966 157,6	924 621,3	97 418,3	-41 536,3
темп роста	*% к предыдущему году*	*101,8*	*105,3*	*101,2*	*-0,6*	*-4,1*
на душу населения		*256,8*	*297,3*	*284,8*	*28,0*	*-12,5*
Объем платных услуг	млн рублей	186 768,9	200 803,2	209 294,8	22 525,9	8 491,6
темп роста	*% к предыдущему году*	*103,4*	*103,9*	*103,1*	*-0,3*	*-0,8*
на душу населения	*тыс. рублей*	*58,0*	*61,8*	*64,5*	*6,5*	*2,7*
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	рублей	39 053,5	32 745,0	44 244,0	5 190,5	11 499,0
темп роста	% к предыдущему году	*111,3*	*112,4*	*115,8*	*4,5*	*3,4*
Реальные денежные доходы населения	% к предыдущему году	100,5	104,3	102,7	2,2	-1,6
Численность зарегистрированных безработных	тыс. чел.	12,8	14,2	12,8	0,0	-1,4

За 2024 год индексы 7 основных показателей сложились ниже, чем были запланированы Прогнозом СЭР РД на 2024 год, в частности по:

– ВРП – на 0,5 % (процентных пунктов);

– объему промышленной продукции – на 5,9 %;

– объему выполненных работ по виду деятельности строительство –

на 3,0 %;

– обороту розничной торговли – на 4,1 %;

– объему платных услуг – на 0,8 %;

– реальным располагаемым денежным доходам населения – на 1,6 %;

– численности зарегистрированных безработных – на 1,4 %.

При этом, индексы 4 показателей выше, чем запланированы Прогнозом СЭР РД на 2024 год, в том числе по:

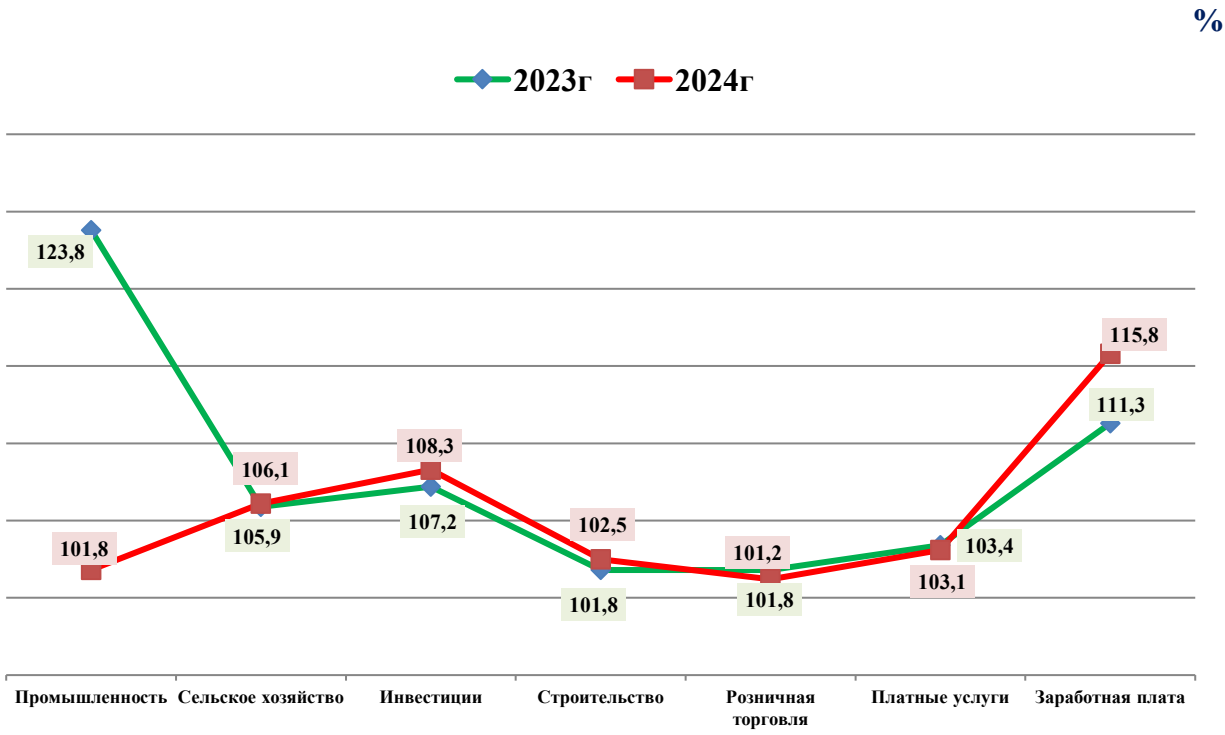
– индексу потребительских цен – на 4,6 % (процентных пункта);

– объему продукции сельского хозяйства – на 2,1 %;

– объему инвестиций – 2,9 %;

– номинальный начисленной заработной плате – на 3,4 %.

Темпы роста
основных макроэкономических показателей
за 2023-2024 годы



2.3. Анализ итогов социально-экономического развития Республики Дагестан в разрезе основных показателей за 2024 год показал следующее.

2.3.1. По предварительной оценке, объем валового регионального продукта (ВРП) за 2024 год составляет 1 128 561,5 млн рублей, что на 93 856,1 млн рублей больше уровня 2023 года (1 034 705,4 млн рублей).

Индекс ВРП за 2024 год составил 102,8 %, что на 2,4 % меньше уровня 2023 года (105,2 %) и на 0,5 % меньше, чем запланировано Прогнозом СЭР РД на 2024 год (103,3 %).

По предварительной оценке, ВРП на душу населения за 2024 год составил 377,7 тыс. рублей, что на 26,4 тыс. рублей, или на 8,2 % больше уровня 2023 года (321,2 тыс. рублей).

По объему ВРП в расчете на душу населения Республика Дагестан (347,7 тыс. рублей) отстает от показателей в среднем по Российской Федерации (1 073,7 тыс. рублей) – в 3,1 раза, в среднем по субъектам СКФО (348,9 тыс. рублей) – на 0,5 %.

Поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Республики Дагестан (66 735,8 млн рублей) в объеме ВРП (1 128 561,5 млн. рублей) составляют 5,9 % против 13,1 % в среднем по Российской Федерации и 9,8 % в среднем по субъектам СКФО.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Республики Дагестан в объеме ВРП в сравнении с показателями в среднем по Российской Федерации и субъектам СКФО приведены в следующей таблице.

млн рублей

	Российская Федерация	**СКФО**	**Республика Дагестан**
ВРП	157 074 172,0	3 568 997,3	1 128 561,5
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета	20 571 139,1	350 712,1	66 735,8
Удельный вес налогов в ВРП (%)	**13,1**	**9,8**	**5,9**

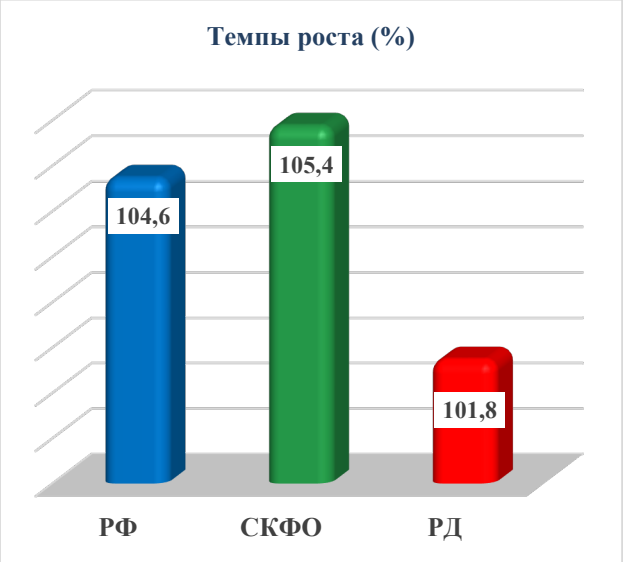
2.3.2. Инфляция (индекс потребительских цен) в среднем за 2024 год составила 111,1 %, что на 6,2 процентных пунктов больше уровня 2023 года (104,9 %), и на 4,6 процентных пункта больше, чем запланировано Прогнозом СЭР РД на 2024 год (106,5 %).

2.3.3. Индекс промышленного производства за 2024 год составил 101,8 %, что на 22,0 процентных пункта меньше уровня 2023 года (123,8 %), на 5,9 процентных пункта меньше уровня, запланированного Прогнозом СЭР РД на 2024 год (107,7 %).

Объем отгруженной промышленной продукции составил 97 971,7 млн. рублей, что на 13 049,9 млн рублей, или 15,4 % больше уровня 2023 года (84 921,8 млн рублей), при этом на 1 368,2 млн рублей, или 1,4 % меньше, чем запланировано Прогнозом СЭР РД на 2024 год (99 339,9 млн рублей).

Объем отгруженной промышленной продукции в расчете на душу населения составляет 30,2 тыс. рублей, против 734,5 тыс. рублей в среднем по Российской Федерации и 106,4 тыс. рублей в среднем по субъектам СКФО (отставание в 24,3 раза и 3,5 раза соответственно).

Темпы роста и объемы промышленной продукции в расчете на душу населения в Республике Дагестан в среднем по Российской Федерации и субъектам СКФО



2.3.4. Индекс производства продукции сельского хозяйства за 2024 год составил 106,1 %, что на 0,2 процентных пункта больше уровня 2023 года (105,9 %) и на 2,1 процентных пункта больше уровня, запланированного Прогнозом СЭР РД на 2024 год (104,0 %).

Объем продукции сельского хозяйства за 2024 год составил 252 273,5 млн рублей, что на 29 343,9 млн рублей, или 13,2 % больше, чем в 2023 году (222 929,6 млн рублей) и на 8 115,2 млн рублей, или 3,3 % больше, чем запланировано Прогнозом СЭР РД на 2024 год (244 158,3 млн. рублей).

Объем производства продукции сельского хозяйства в расчете на душу населения составляет 77,7 тыс. рублей, что на 16,8 тыс. рублей больше, чем в среднем по Российской Федерации (60,9 тыс. рублей), при этом на 4,7 тыс. рублей меньше, чем в среднем по СКФО (82,4 тыс. рублей).

Анализ объема продукции сельского хозяйства и поступления налогов от данного вида деятельности по сравнению со Ставропольским краем показал следующее.

По объему продукции сельского хозяйства Республика Дагестан отстает от Ставропольского края в 1,15 раза (РД – 252 273,5 млн рублей; СК – 292 379,1 млн рублей), при этом по поступлению налогов по виду деятельности «сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство» отстает от Ставропольского края в 24,1 раз (налоги: РД – 420,2 млн рублей; СК – 10 146,7 млн рублей). Сведения по поступлению налогов учтены согласно отчету по форме 1-НОМ «Поступление налогов и сборов в по основным видам экономической деятельности на 2024 год» в разрезе субъектов Российской Федерации, размещенном на официальном сайте ФНС

России.

Объем
продукции сельского хозяйства и поступление налогов
по Республике Дагестан и Ставропольскому краю

Удельный вес налогов в объеме продукции сельского хозяйства составляет 0,17 % против 3,5 % по Ставропольскому краю.

Проведенный анализ показал, что по итогам за 2024 год, по сравнению с отчетом за 2023 год, при увеличении объемов продукции сельского хозяйства, уменьшился удельный вес поступления налогов, в том числе:

– за 2023 год – удельный вес налогов составил 0,19 % (объем продукции – 222 929,6 млн рублей; налоги – 416,6 млн рублей);

– за 2024 год – 0,17 % (объем продукции – 252 273,5 млн рублей; налоги – 420,2 млн рублей).

2.3.5. Объем инвестиций в основной капитал за 2024 год составил 398 583,2 млн рублей, что на 48 567,9 млн рублей, или 13,9 % больше уровня 2023 года (350 015,3 млн рублей), при этом на 1 744,0 тыс. рублей, или на 0,4 процентных пункта меньше, чем запланировано Прогнозом СЭР РД на 2024 год (400 327,2 млн рублей).

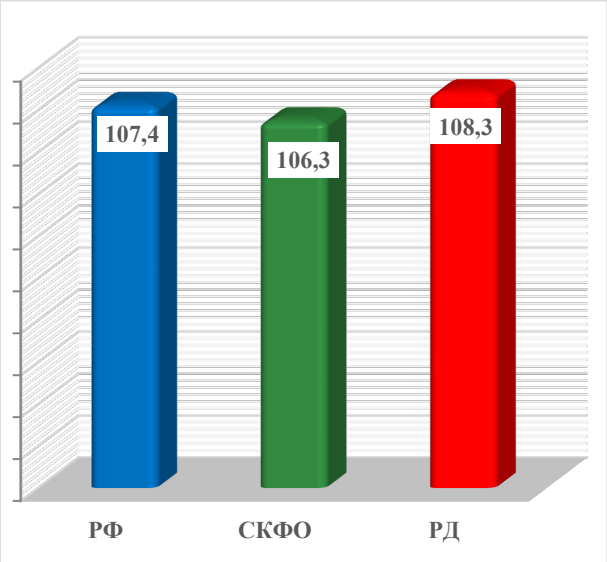
Темп роста инвестиций составил 108,3 %, что на 1,1 процентных пункта больше уровня 2023 года (107,2 %) и на 2,9 процентных пункта больше уровня, запланированного Прогнозом СЭР РД на 2024 год (105,4 %).

Объем инвестиции в основной капитал в расчете на душу населения составил 122,8 тыс. рублей, что в 2,2 раза ниже, чем в среднем по Российской Федерации (270,5 тыс. рублей), при этом на 8,1 % больше уровня в среднем по

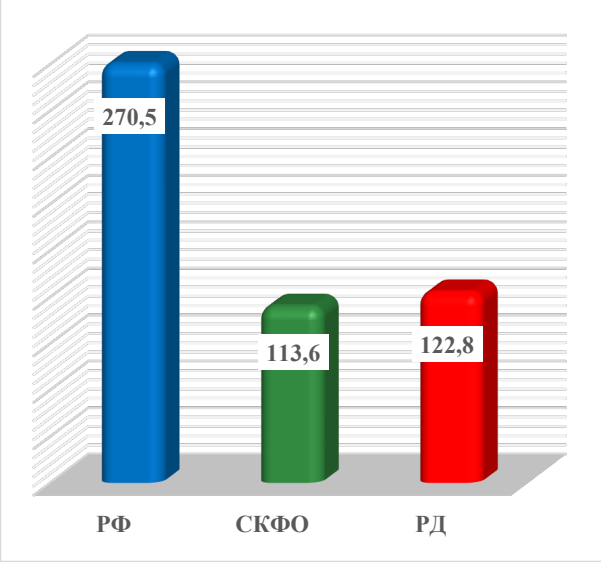
СКФО (113,6 тыс. рублей).

Темпы роста и объем инвестиций в основной капитал в расчете на душу населения в Республике Дагестан и в среднем по Российской Федерации и субъектам СКФО

темпы роста (%)



в расчете на душу населения (тыс. рублей)



2.3.6. Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство», составил 228 797,2 млн рублей, что на 12 989,4 млн рублей, или 6,0 % больше, чем в 2023 году (215 807,8 млн рублей).

Темп роста по данному показателю составил 102,5 %, что на 0,7 процентных пункта больше уровня 2023 года (101,8 %), при этом на 3,0 процентных пункта меньше уровня, запланированного Прогнозом СЭР РД на 2024 год (105,5 %).

По объему строительных работ Республика Дагестан отстает от Ставропольского края (240 596,0 млн рублей) на 5,2 %, при этом удельный вес налоговых поступлений в объеме строительных работ (2,2 %) в 3,1 раза меньше, чем по Ставропольскому краю (6,8 %).

Объемы строительных работ и поступление налогов по виду деятельности «строительство» приведены в следующей таблице.

млн рублей

	Объем строительных работ за 2024 год	**Поступление налогов за 2024 год**	**Удельный вес налогов в объеме строительных работ**
Республика Дагестан	228 797,2	5 076,4	2,2
Ставропольский край (СК)	240 596,0	16 269	6,8
СК к РД (%, раз)	**105,2 %**	**в 3,2 раза**	**в 3,1 раза**

Объем строительных работ в расчете на душу населения составил 70,5

тыс. рублей, что в 1,6 раза ниже, чем в среднем по Российской Федерации (114,8 тыс. рублей) и на 3,3 % меньше уровня в среднем по СКФО (72,8 тыс. рублей).

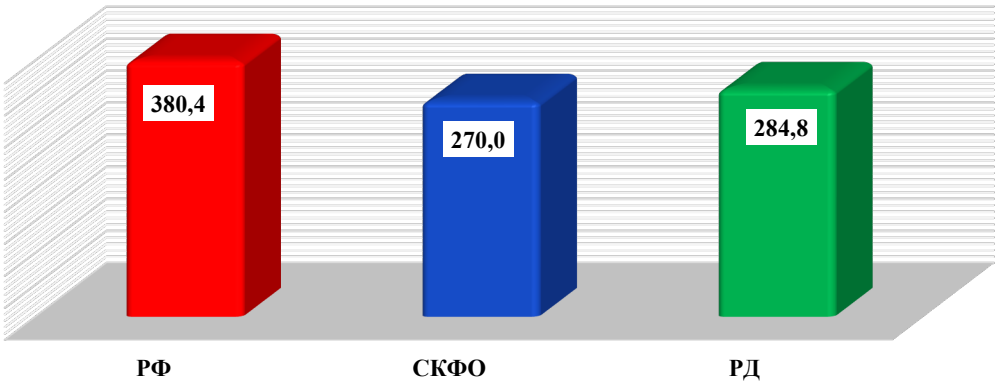
2.3.7. Оборот розничной торговли составил 924 621,3 млн рублей, что на 97 418,3 млн рублей, или 11,8 % больше уровня 2023 года (827 203,0 тыс. рублей), при этом 41 536,3 тыс. рублей, или на 4,3 процентных пункта меньше уровня, запланированного Прогнозом СЭР РД на 2024 год (966 157,6 тыс. рублей).

Темп роста составил 101,2 %, что на 0,6 процентных пункта меньше уровня 2023 года (101,8 %) и на 4,1 % процентных пункта меньше, чем запланировано Прогнозом СЭР РД на 2024 год (105,3 %).

Оборот розничной торговли в расчете на душу населения составил 284,9 тыс. рублей, что на 95,5 тыс. рублей меньше, чем в среднем по Российской Федерации (380,4 тыс. рублей), при этом на 14,9 тыс. рублей больше, чем в среднем по СКФО (270,0 тыс. рублей).

Оборот розничной торговли
в расчете на душу населения в Республике Дагестан
в среднем по Российской Федерации и субъектам СКФО

тыс. рублей



2.3.8. Объем оказанных платных услуг населению составил 209 294,8 млн. рублей, что на 12,1 %, или 22 525,9 тыс. рублей больше уровня 2023 года (186 768,9 млн рублей), и на 8 491,6 млн рублей, или на 4,2 % больше уровня, запланированного Прогнозом СЭР РД на 2024 год (200 803,2 млн рублей).

Темп роста по данному показателю составил 103,1 %, что на 0,3 процентных пункта меньше уровня 2023 года (103,4 %), и на 0,8 процентных пункта меньше, чем запланировано Прогнозом СЭР РД на 2024 год (103,9 %).

По объему платных услуг в расчете на одного жителя (64,5 тыс. рублей) Республика Дагестан отстает в 1,8 раза от уровня в среднем по Российской Федерации (117,8 тыс. рублей) и на 6 % от уровня в среднем по субъектам СКФО (68,4 тыс. рублей).

По обороту розничной торговли и объему платных услуг (1 133 916,1 млн. рублей) Республика Дагестан отстает от Ставропольского края

(1 143 726,3 млн. рублей) на 0,9 %, при этом удельный вес налоговых поступлений в обороте розничной торговли и объеме платных услуг (0,6 %) в 4,8 раза меньше, чем по Ставропольскому краю (3,0 %).

Сведения по обороту розничной торговли и объему платных услуг и поступлении налогов по виду деятельности «торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов,…» приведены в следующей таблице.

млн рублей

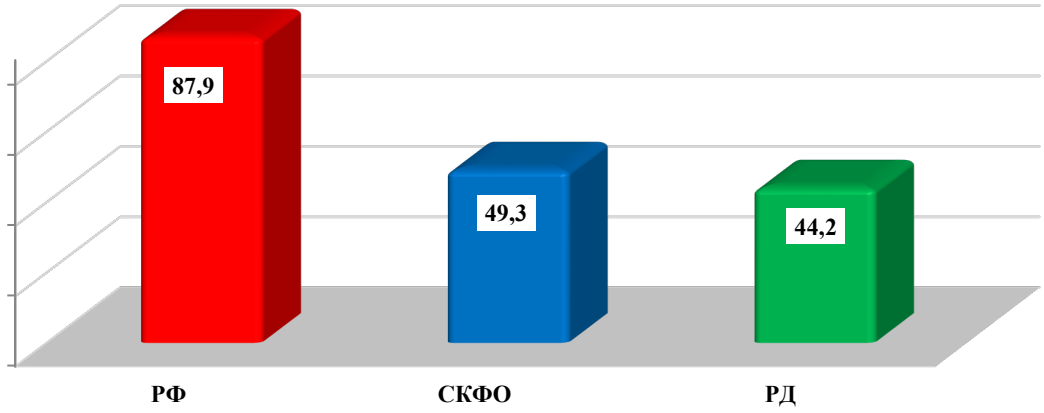
	Оборот розничной торговли и объем платных услуг всего за 2024 год	**Поступление налогов за 2024 год**	**Удельный вес налогов в общем объеме**
Республика Дагестан	1 133 916,1	7 066,9	0,6
Ставропольский край (СК)	1 143 726,3	34 026,5	3,0
РД к СК	**99,1 %**	**4,8 раза**	**4,8 раза**

2.3.9. Среднемесячная заработная плата работников составляет 44 244,0 рубля и по сравнению с 2023 годом (39 053,5 тыс. рублей) увеличилась на 15,8 %, или на 5 190,5 рублей.

При этом по данному показателю Республика Дагестан в 1,98 раза отстает от среднего значения по Российской Федерации (87 592,0 рублей) и в 1,1 раза от среднего значения по субъектам СКФО (49 285,0 рублей) и занимает последнее 5 место среди субъектов СКФО.

Уровень среднемесячной заработной платы в среднем по Российской Федерации, субъектам СКФО и Республике Дагестан за 2024 год

тыс. рублей



2.3.10. По итогам 2024 года показатель по официально зарегистрированным **безработным** гражданам составил 12,8 тыс. человек, что на уровне отчета за 2023 год.

По уровню безработицы Республика Дагестан занимает 5 место среди субъектов СКФО.

3. Организация бюджетного процесса

3.1. Бюджетный процесс в Республике Дагестан в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Конституцией Республики Дагестан, Законом Республики Дагестан от 10 июня 2022 года № 39 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» (с изменениями и дополнениями), Законом Республики Дагестан от 27 декабря 2023 года № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями и дополнениями) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Дагестан, регулирующими бюджетные правоотношения.

3.2. В соответствии со статьями 166.1, 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации кассовое обслуживание исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан осуществляется Управлением Федерального казначейства по Республике Дагестан с открытием и ведением лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей), получателей средств бюджета и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета, на основании Соглашения, заключенного между Правительством Республики Дагестан и УФК по РД.

Учет операций со средствами бюджета, осуществляется УФК по РД на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации».

Учет кассовых операций со средствами бюджета, осуществляется на лицевых счетах, открытых главным администраторам, администраторам источников финансирования дефицита бюджета, распорядителям и получателям средств бюджета, иным получателям средств бюджета в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (в редакции Приказа от 28.12.2022 года № 38н).

3.3. Бюджетные полномочия органов государственной власти Республики Дагестан, порядок регулирования межбюджетных отношений, осуществления бюджетного процесса в Республике Дагестан и ответственность за нарушение бюджетного законодательства в Республике Дагестан установлены Законом Республики Дагестан от 10.06.2022 № 39 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» (с изменениями и дополнениями).

3.4. Республиканский бюджет Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов принят Народным Собранием Республики Дагестан 22 декабря 2023 года и утвержден Законом

Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что соответствует требованиям статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 49 Закона Республики Дагестан от 10.06.2022 № 39 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» (с изменениями и дополнениями).

3.5. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Дагестан и бюджетных росписей главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Дагестан (главных администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан) утвержден Приказом Министерства финансов Республики Дагестан от 17.02.2008 № 22 § 3 (с изменениями и дополнениями).

3.6. В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета субъекта Российской Федерации обеспечивается высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

3.6.1. Сводная бюджетная роспись на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждена Министром финансов Республики Дагестан 29 декабря 2023 года.

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов до главных распорядителей бюджетных средств республиканского бюджета Республики Дагестан доведены 29 декабря 2023 года, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.6.2. В соответствии с пунктом 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Министерства финансов Республики Дагестан от 01.08.2022 № 610, установлен порядок составления и ведения кассового плана исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан в текущем финансовом году.

Кассовый план исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год составлен в порядке, установленном Приказом Министерства финансов Республики Дагестан от 01.08.2022 № 610.

В целях составления кассового плана на очередной финансовый год, Министерство финансов Республики Дагестан формирует прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам, а также безвозмездным поступлениям, по установленной форме на основании прогнозных данных, представляемых администраторами доходов республиканского бюджета.

В целях ведения кассового плана на финансовый год, в ходе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан, министерство формирует показатели прогноза поступлений по состоянию на первое число текущего

месяца, в соответствии с информацией о кассовом исполнении бюджета Республики Дагестан по доходам, с учетом динамики фактических поступлений в текущем финансовом году, а также показатели прогноза перечислений из республиканского бюджета, по состоянию на первое число текущего месяца по установленной форме, в соответствии с информацией о кассовом исполнении республиканского бюджета по расходам.

В случае внесения изменений в утвержденные показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета по расходам, главные распорядители формируют изменения в прогнозы перечислений по расходам республиканского бюджета на год по установленной форме, на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований по расходам республиканского бюджета.

В целях составления кассового плана на очередной финансовый год главные администраторы источников финансирования дефицита республиканского бюджета формируют прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на год по установленной форме, в соответствии с информацией о кассовом исполнении республиканского бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.

В целях составления кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на месяц главные администраторы формируют прогнозы поступлений по доходам и перечислений по расходам, а также прогнозы поступлений и перечислений по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета на месяц по установленной форме.

3.7. В целях учета расходных обязательств Республики Дагестан и определения объема средств республиканского бюджета Республики Дагестан на очередной финансовый год, в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Министерством финансов Республики Дагестан ведется реестр расходных обязательств Республики Дагестан. Ведение реестра расходных обязательств осуществляется в соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением Правительства Республики Дагестан от 15.06.2017 № 132 (в редакции Постановления от 14.03.2024 № 55).

Реестр расходных обязательств Республики Дагестан ведется Министерством финансов Республики Дагестан с целью учета расходных обязательств Республики Дагестан и определения объема средств республиканского бюджета Республики Дагестан, необходимых для их исполнения;

3.8. В соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.03.2020 № 34н (в редакции Приказа Минфина России от 25.04.2024 № 49н), Министерство финансов Республики Дагестан ежегодно не позднее 15 июля текущего финансового года представляет в Министерство финансов Российской Федерации реестр

расходных обязательств Республики Дагестан в форме электронного документа в единой информационно-аналитической системе сбора и свода отчетности Министерства финансов Российской Федерации.

3.9. Первоначально Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» прогнозируемый объем доходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год утвержден в сумме 175 486 562,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального бюджета – 130 324 240,7 тыс. рублей. Объём расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год утвержден в сумме 189 394 978,4 тыс. рублей.

3.10. Первоначально республиканский бюджет Республики Дагестан на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 13 908 416,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан утверждены:

– разница между полученными и погашенными Республикой Дагестан бюджетными кредитами, предоставленными республиканскому бюджету Республики Дагестан другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 2 266 891,6 тыс. рублей;

– изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета Республики Дагестан – 11 590 000,0 тыс. рублей;

– разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации – 51 524,5тыс. рублей.

3.11. Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан на 1 января 2025 года установлен в сумме 28 719 870,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел по государственным гарантиям Республики Дагестан – в сумме 0,0 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным пунктом 4, 4.1 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Дагестан установлен в сумме 641 200,0 тыс. рублей.

3.12. В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Республики Дагестан от 27.12.2023 №102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Республики Дагестан, на 2024 год утвержден в сумме 2 094674,0 тыс. рублей.

3.13. В Закон Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год, в процессе его исполнения, внесены изменения и дополнения, уточняющие его основные характеристики,

в том числе в соответствии с Законами Республики Дагестан от 05.06.2024 № 43 и от 23.12.2024 № 95.

С учетом внесенных изменений, общий объем доходов республиканского бюджета Республики Дагестан утвержден в сумме 186 555 019,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального бюджета – 136 339 107,8 тыс. рублей. Уточненный объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год утвержден в сумме 187 532 114,4 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Дагестан соответствуют Закону Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

По сравнению с первоначальными назначениями, объем доходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год, увеличен на 11 068 457,2 тыс. рублей, или на 6,3 %, а объем расходов бюджета уменьшен на 1 862 864,0 тыс. рублей, или на 0,98 %.

Общий объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан согласно Закону Республики Дагестан от 23.12.2024 № 95 «О внесении изменений в Закон Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден в сумме 187 532 114,4 тыс. рублей.

3.14. В связи с дополнительным поступлением субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов по сравнению с объемами, утвержденными Законом Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год, уточненной сводной бюджетной росписью общий объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год по сравнению с объемом расходов, утвержденным Законом Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год, увеличен на 164 673,3 тыс. рублей и утвержден в сумме 187 696 787,7 тыс. рублей.

Указанные изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии с полномочиями, предоставленными частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.15. С учетом внесенных изменений, дефицит республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год утвержден в сумме 977 049,9 тыс. рублей, в том числе по источникам:

– разница между полученными и погашенными Республикой Дагестан бюджетными кредитами, предоставленными республиканскому бюджету Республики Дагестан другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 1 653 936,6 тыс. рублей;

– разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов,

и суммой предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов – (-) 25 386,5 тыс. рублей.

3.16. Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан на 1 января 2025 года уточнен и утвержден в сумме 28 599 231,3 тыс. рублей (увеличился на 120 639,0 тыс. рублей), в том числе верхний предел по государственным гарантиям Республики Дагестан – 0,0 тыс. рублей и не превышает ограничения, установленные пунктами 4, 4.1 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Уточненный объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Дагестан установлен в сумме 579 265,9 тыс. рублей.

Уточненный общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Республики Дагестан, утвержден в сумме 1 858 022,9 тыс. рублей.

3.17. Согласно годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета Республики Дагестан за 2024 год, республиканский бюджет Республики Дагестан по доходам исполнен в сумме 183 804 642,25 тыс. рублей, что составляет 98,4 % к уточненным бюджетным назначениям (186 555 019,48 тыс. рублей) и по расходам в сумме 183 404 034,58 тыс. рублей, или 97,7 % к уточненным назначениям (187 696 787,7 тыс. рублей).

Фактически республиканский бюджет Республики Дагестан за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 400 607,67тыс. рублей.

3.18. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29.12.2023 № 4027-р норматив формирования расходов на содержание органов государственной власти Республики Дагестан на 2024 год утвержден в размере 9,4 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан (за исключением доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, транспортного налога и доходов от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения).

Фактически при исполнении консолидированного бюджета Республики Дагестан за 2024 год норматив формирования расходов на содержание органов государственной власти Республики Дагестан составил 12,16 % к объему поступивших налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан, за исключением доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, транспортного налога и доходов от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения (50 164 615,6 тыс. рублей), что на 2,76 процентного пункта, или больше утвержденного норматива на 1 384 543,4 тыс. рублей.

Превышение норматива формирования расходов на содержание органов государственной власти Республики Дагестан обусловлено следующим.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2021 № 437-ФЗ «О внесении изменений в статьи 50 и 51 Федерального закона «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2021 № 749 «О совершенствовании оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих», принят Закон Республики Дагестан от 24.06.2022 № 49 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Дагестан», которым предусмотрено увеличение размеров окладов денежного содержания и изменение условий оплаты труда лиц, замещающих государственные должности Республики Дагестан и должности государственной гражданской службы Республики Дагестан с 1 июня 2022 года.

4. Анализ исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан

4.1. Исполнение доходной части республиканского бюджета Республики Дагестан

Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» доходы республиканского бюджета Республики Дагестан были утверждены в объеме 175 486 562,3 тыс. рублей, в том числе:

– межбюджетные трансферты из федерального бюджета – 130 324 240,7 тыс. рублей;

– налоговые и неналоговые доходы – 45 162 321,6 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в республиканский бюджет Республики Дагестан в ходе его исполнения в течение финансового года, общий объем доходов республиканского бюджета Республики Дагестан был утвержден в сумме 186 555 019,5 тыс. рублей, в том числе:

– безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты из федерального бюджета) – 136 339 107,8 тыс. рублей;

– налоговые и неналоговые доходы – 50 215 911,7 тыс. рублей.

Доходы республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

Показатели	Доходы республиканского бюджета РД на 2024 год		Отклонения (гр. 3 – /гр. 2)	
	первоначальные назначения	уточненные назначения	+, –	%
1	2	3	4	5
Доходы, всего	**175 486 562,3**	**186 555 019,5**	**11 068 457,2**	**106,3**
в том числе:				
межбюджетные трансферты из федерального бюджета	130 324 240,7	136 339 107,8	6 014 867,1	104,6
налоговые и неналоговые доходы	45 162 321,6	50 215 911,7	5 053 590,1	111,2

Утвержденные задания по доходам республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год по сравнению с первоначально установленными значениями увеличились на 11 068 457,2 тыс. рублей, или на 6,3 % за счет увеличения:

– объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета – на 6 014 867,1 тыс. рублей, или на 4,6 %;

– налоговых и неналоговых доходов – на 5 053 590,1 тыс. рублей, или на 11,2 %.

По данным годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан доходы республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год фактически составили 183 804 642,3 тыс. рублей, или

98,5 % от утвержденных (уточненных) назначений (186 555 019,5 тыс. рублей), в том числе:

– безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты, получаемые из федерального бюджета) – 135 841 682,6 тыс. рублей, или 99,6 % от уточненных назначений (136 339 107,8 тыс. рублей);

– налоговые и неналоговые доходы – 47 962 959,6 тыс. рублей, или 95,5 % от уточненных назначений (50 215 911,7 тыс. рублей), в том числе налоговые доходы – 41 752 910,6 тыс. рублей (93,2%) и неналоговые доходы – 6 210 049,0 тыс. рублей (114,8 %).

Дотационность республиканского бюджета Республики Дагестан (по новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации – дотация к общим доходам без субвенции) за 2024 год составила 50,4 % против 51,05 % за 2023 год.

По отношению к уровню 2023 года доходы республиканского бюджета Республики Дагестан увеличились на 4 013 029,7 тыс. рублей, или на 2,2 %, за счет увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов на 5 358 499,7 тыс. рублей, или на 12,6 %. При этом безвозмездные поступления уменьшились на 1 345 470,0 тыс. рублей или на 1 %.

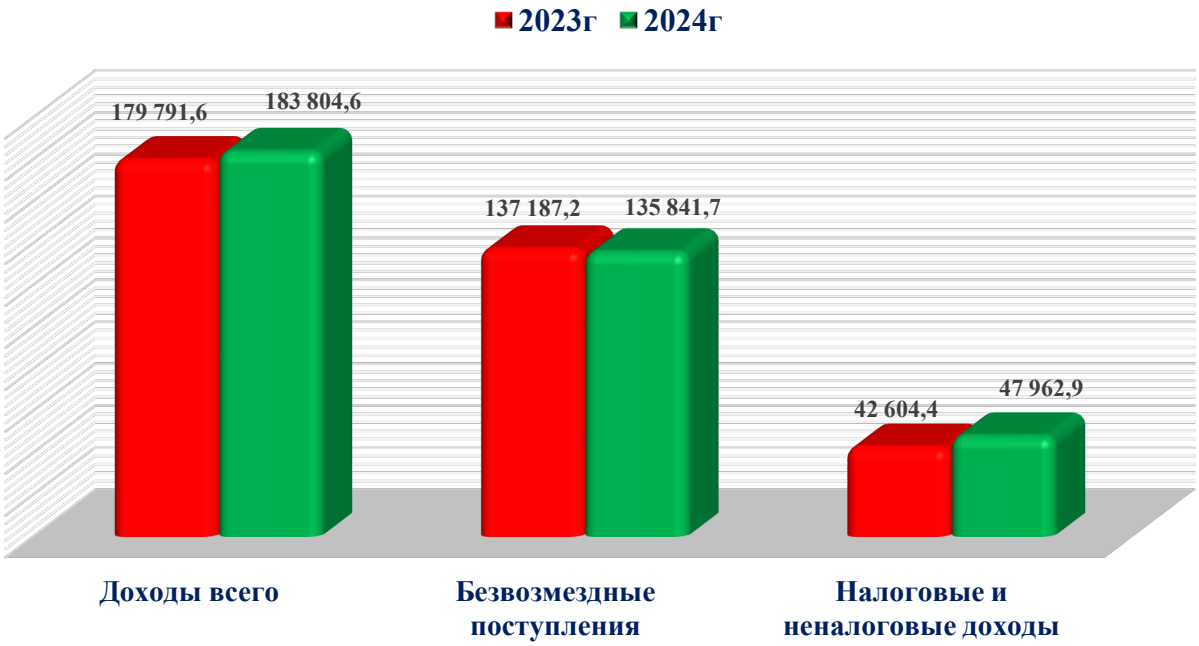
Поступление доходов в республиканский бюджет Республики Дагестан за 2023-2024 годы приведено в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год отчет	2024 год			Отчет за 2024 год к отчету за 2023 год	
		утверждено	исполнено	%	(+;-)	%
Доходы, всего	**179 791 612,5**	**186 555 019,5**	**183 804 642,2**	**98,5**	**4 013 029,7**	**102,2**
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	**42 604 459,9**	**50 215 911,7**	**47 962 959,6**	**95,5**	**5 358 499,7**	**112,6**
Безвозмездные поступления	**137 187 152,6**	**136 339 107,8**	**135 841 682,6**	**99,6**	**-1 345 470,0**	**99,0**
Безвозмездные поступления от других бюджетов, всего	136 938 841,0	134 162 232,5	134 059 104,0	99,9	-2 879 737,0	97,9
дотации	90 537 650,0	100 796 022,1	100 796 022,1	75,2	10 258 372,1	111,3
субсидии	40 505 926,0	27 014 254,1	27 143 052,5	20,2	-13 362 873,6	67,0
субвенции	2 423 803,0	2 566 897,8	2 493 143,1	1,9	69 340,1	102,9
иные межбюджетные трансферты	3 471 461,0	3 785 058,5	3 626 886,3	2,7	155 425,3	104,5
Безвозмездные поступления от государственных организаций	1 030 893,0	1 763 748,9	918 825,4	52,1	-112 067,9	89,1
Безвозмездные поступления от не государственных организаций	16 058,0	4 133,7	4 012,1	97,1	-12 045,9	25,0
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 267 669,7	408 992,6	1 010 089,2	247,0	-257 580,5	79,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 066 309,4	0,0	-150 348,1		1 915 961,3	7,3

**Структура доходов
республиканского бюджета Республики Дагестан
за 2023-2024 годы**

млн рублей



В структуре доходов республиканского бюджета Республики Дагестан доля безвозмездных поступлений составляет 73,9 % против 76,3 % в 2023 году.

В составе безвозмездных поступлений за 2024 год 98,7 % составляют поступления из федерального бюджета – 134 059 104,0 тыс. рублей.

В общем объеме поступлений из федерального бюджета поступления в виде дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации составили 75,2 %, или 100 796 022,1 тыс. рублей, субсидий – 20,2 %, или 27 143 052,5 тыс. рублей, субвенций – 1,9 %, или 2 493 143,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 2,7 %, или 3 626 886,3 тыс. рублей.

По отношению к уровню 2023 года поступления из федерального бюджета уменьшились на 2 879 737,0 тыс. рублей, или на 2,1 % за счет снижения поступлений субсидий – на 13 362 873,6 тыс. рублей, или на 23 %. При этом, увеличился объем: дотаций – на 10 258 372,1 тыс. рублей, или на 11,3 %; субвенции – на 69 340,1 тыс. рублей, или на 2,9 %; иных межбюджетных трансфертов – 155 425,3 тыс. рублей, или на 4,5 %.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составило 47 962 959,6 тыс. рублей, что на 5 358 499,7 тыс. рублей, или 12,6 % больше уровня 2023 года (42 604 459,9 тыс. рублей).

В структуре доходов республиканского бюджета Республики Дагестан доля налоговых и неналоговых доходов в 2024 году увеличилась по сравнению с уровнем 2023 года на 2,4 процентных пунктов и составила 26,1 % против 23,7 % в 2023 году.

4.1.1. Налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета Республики Дагестан.

4.1.1.1. Поступление **налоговых и неналоговых доходов** в республиканский бюджет Республики Дагестан за 2023-2024 годы приведено в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2023 год	2024 год				2024 год к 2023 году	
		утверждено	исполнено	(+;-)	%	(+;-)	%
Налоговые и неналоговые доходы, всего	**42 604 459,9**	**50 215 911,7**	**47 962 959,6**	**-2 252 952,1**	**95,5**	**5 358 499,7**	**112,6**
Налоговые доходы	***37 933 084,9***	**44 806 228,2**	**41 752 910,6**	**-3 053 317,6**	**93,2**	**3 819 825,7**	**110,1**
Налог на прибыль организаций	7 075 992,7	8 362 271,3	5 990 028,2	-2 372 243,1	71,6	-1 085 964,5	84,7
Налог на доходы физических лиц	14 687 287,5	19 078 555,5	17 431 952,4	-1 646 603,1	91,4	2 744 664,9	118,7
Акцизы на алкогольную продукцию	971 885,0	993 968,8	1 005 966,8	11 998,0	101,2	34 081,8	103,5
Акцизы на ГСМ	9 778 317,2	9 771 931,5	10 482 097,5	710 166,0	107,3	703 780,3	107,2
Налог на имущество организаций	3 155 321,5	4 160 273,6	3 678 504,1	-481 769,5	88,4	523 182,6	116,6
Транспортный налог	1 840 388,2	2 016 481,0	2 571 368,8	554 887,8	127,5	730 980,6	139,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (НДПИ)	27 826,4	36 507,0	53 900,5	17 393,5	147,6	26 074,1	193,7
Налог на игорный бизнес	8 663,0	10 080,0	7 756,0	-2 324,0	76,9	-907,0	89,5
Налог на профессиональный доход	176 531,1	218 031,0	305 954,8	87 923,8	140,3	129 423,7	173,3
Государственная пошлина	202 572,3	158 086,5	224 733,6	66 647,1	142,2	22 161,3	110,9
Прочие налоговые доходы (задолженность и перерасчеты)	8 300,0	42,0	647,9	605,9	1 542,6	-7 652,1	7,8
Неналоговые доходы	**4 671 375,1**	**5 409 683,5**	**6 210 049,0**	**800 365,5**	**114,8**	**1 538 673,9**	**132,9**

Бюджетные назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов за 2024 год выполнены на 95,5 % (утверждено – 50 215 911,7 тыс. рублей, исполнено – 47 962 959,6 тыс. рублей), не допоступило – 2 252 952,1 тыс. рублей.

Утвержденные назначения не выполнены по 4 налогам, в том числе по:

– налогу на прибыль – на 2 372 243,1 тыс. рублей, или на 28,4 % (план – 8 362 271,3 тыс. рублей, факт – 5 990 028,2 тыс. рублей);

– налогу на доходы физических лиц – на 1 646 603,1 тыс. рублей, или на 8,6 % (план – 19 078 555,5 тыс. рублей, факт – 17 431 952,4 тыс. рублей);

– налогу на имущество организаций – на 481 769,5 тыс. рублей, или на 11,6 % (план – 4 160 273,6 тыс. рублей, факт – 3 678 504,1 тыс. рублей);

– налогу на игорный бизнес – на 2 324,0 тыс. рублей, или на 23,1 % (план – 10 080,0 тыс. рублей; факт – 7 756,0 тыс. рублей).

При этом, утвержденные задания выполнены по 8 доходным источникам, в том числе по:

– акцизам на алкогольную продукцию – 101,2 % (план – 993 968,8 тыс. рублей, факт – 1 005 966,8 тыс. рублей);

– акцизам на ГСМ – 107,3 % (план – 9 771 931,5 тыс. рублей, факт – 10 482 097,5 тыс. рублей);

– транспортному налогу – 127,5 % (план – 2 016 481,0 тыс. рублей, факт – 2 571 368,8 тыс. рублей);

– налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – 147,6 % (план – 36 507,0 тыс. рублей, факт – 53 900,5 тыс. рублей);

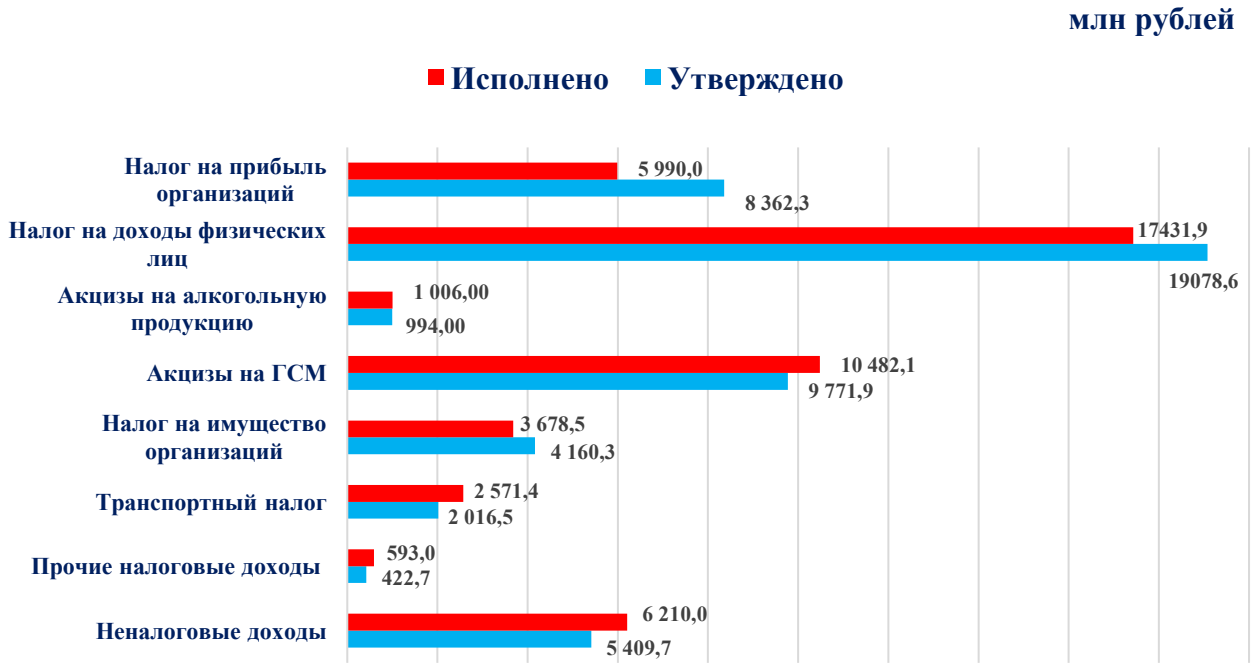
– налогу на профессиональный доход – 140,3 % (план – 218 031,0 тыс. рублей, факт – 305 954,8 тыс. рублей);

– государственной пошлине – 142,2 % (план – 158 086,5 тыс. рублей, факт – 224 733,6 тыс. рублей);

– прочие налоговые доходы (задолженность и перерасчеты) – в 15,4 раза (план – 42,0 тыс. рублей, факт – 647,9 тыс. рублей;

– неналоговым доходам – 114,8 % (план – 5 409 683,5 тыс. рублей, факт – 6 210 049,0 тыс. рублей).

**Утвержденные задания
и фактические поступления налоговых и неналоговых доходов
республиканского бюджета Республики Дагестан
за 2024 год**



Невыполнение утвержденных назначений наблюдается по основным бюджетообразующим источникам доходов республиканского бюджета Республики Дагестан.

По информации Министерства финансов Республики Дагестан невыполнение бюджетных назначений связано с тем, что главным администратором республиканского бюджета Республики Дагестан по налоговым доходам (Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан) не обеспечено погашение налоговой задолженности, на сумму которой в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации были увеличены бюджетные назначения

республиканского бюджета Республики Дагестан (3 045,0 млн рублей), в том числе по:

– налогу на прибыль организаций – 699,7 млн рублей;

– налогу на доходы физических лиц – 1 861,0 млн рублей;

– налогу на имущество организаций – 484,3 млн рублей.

4.1.1.2. В общей сумме налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год доля налоговых доходов составляет 87,1 % (41 752 910,6 тыс. рублей). Бюджетные назначения по налоговым доходам выполнены на 93,2 процента. Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (98,9 %) составляют налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы на алкогольную продукцию, акцизы на ГСМ, налог на имущество организаций и транспортный налог.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 12,9 %.

4.1.1.3. За 2024 год поступление **неналоговых доходов** составило 6 210 049,0 тыс. рублей, что 1 538 673,9 тыс. рублей, или на 32,9 % больше уровня 2023 года (4 671 375,1 тыс. рублей). Поступления увеличились по 6 доходным источникам, в частности по:

– доходам от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемым в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации – на 2 120 584,4 тыс. рублей, или в 4,5 раза;

– процентам, полученным от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан – на 10,8 тыс. рублей, или 0,4 %;

– платежам при пользовании природными ресурсами – на 898,5 тыс. рублей, или на 4,1 %;

– административным платежам и сборам – на 401,8 тыс. рублей, или в 3,8 раза;

– штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 622 415,5 тыс. рублей, или на 26,2 %;

– прочие неналоговые доходы – на 4 456,1 тыс. рублей, или в 4,4 раза.

Утвержденные задания по поступлению неналоговых доходов на 2024 год выполнены на 114,8 %, или при плане 5 409 683,5 тыс. рублей, фактическое поступление составило 6 210 049,0 тыс. рублей. При этом, установленные задания не выполнены по 4 доходным источникам, в том числе по:

– доходам в виде дивидендов по акциям, принадлежащим Республике Дагестан – на 9 208,1 тыс. рублей, или в 4,3 раза (план – 12 000,0 тыс. рублей; факт – 2 791,9 тыс. рублей);

– доходам от сдачи в аренду объектов имущества – на 21 177,5 тыс. рублей, или на 8,8 % (план – 241 572,9 тыс. рублей; факт – 220 395,4 тыс. рублей);

– доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий – 108,7 тыс. рублей, или на 7,2 % (план – 1 500,0 тыс. рублей; факт – 1 391,3 тыс. рублей);

– доходам от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемым в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации – на 34 358,8 тыс. рублей, или на 1,2 % раза (план – 2 753 008,7 тыс. рублей; факт – 2 718 649,9 тыс. рублей).

Поступление неналоговых доходов за 2023-2024 годы в разрезе видов платежей приведено в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет за 2023 год	2024 год				2024 год к 2023 году	
		утверждено	исполнено	(+;-)	%	(+;-)	%
1.Доходы от использования государственной собственности	**1 544 358,8**	**366 158,8**	**382 773,1**	**16 614,3**	**104,5**	**-1 161 585,7**	**24,8**
в том числе:							
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РД	2 486,7	12 000,0	2 791,9	-9 208,1	23,3	305,2	112,3
доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности РД	104 711,4	96 000,0	103 973,0	7 973,0	108,3	-738,4	99,3
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти РД и созданных ими учреждений	230 916,3	241 572,9	220 395,4	-21 177,5	91,2	-10 520,9	95,4
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий РД	1 834,6	1 500,0	1 391,3	-108,7	92,8	-443,3	75,8
доходы от реализации имущества, находящегося в собственности РД	1 204 387,7	15 085,9	54 218,0	39 132,1	359,4	-1 150 169,7	4,5
прочие доходы от использования имущества	22,1	0,0	3,5	3,5		-18,6	15,8
2. Доходы от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	**598 065,5**	**2 753 008,7**	**2 718 649,9**	**-34 358,8**	**98,8**	**2 120 584,4**	**454,6**
3. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан	**2 405,4**	**2 222,1**	**2 416,2**	**194,1**	**108,7**	**10,8**	**100,4**
4.Платежи при пользовании природными ресурсами	**22 042,8**	**18 162,0**	**22 941,3**	**4 779,3**	**126,3**	**898,**	**104,1**
5.Доходы от платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	**125 736,7**	**55 997,0**	**77 229,2**	**21 232,2**	**137,9**	**-48 507,5**	**61,4**

Наименование	Отчет за 2023 год	2024 год				2024 год к 2023 году	
		утверждено	исполнено	(+;-)	%	(+;-)	%
6.Административные платежи и сборы	140,7	150,5	542,5	392,0	360,5	401,8	385,6
7.Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 377 351,7	2 213 984,4	2 999 767,2	785 782,8	135,5	622 415,5	126,2
8.Прочие неналоговые доходы	1 273,5	0,0	5 729,6	5 729,6		4 456,1	449,9
ИТОГО	4 671 375,1	5 409 683,5	6 210 049,0	800 365,5	114,8	1 538 673,9	132,9

При этом по 7 доходным источникам установленные задания выполнены более 100 %, в частности по:

– доходам, получаемым в виде арендной платы за земли – 108,3 % (план 96 000,0 тыс. рублей; факт – 103 973,0 тыс. рублей);

– доходам от реализации государственного имущества – в 3,6 раза (план 15 085,9 тыс. рублей; факт – 54 218,0 тыс. рублей);

– процентам, получаемым от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан – 108,7 % (план – 2 222,1 тыс. рублей, факт – 2 416,2 тыс. рублей);

– платежам при пользовании природными ресурсами – 126,3 % (план – 18 162,0 тыс. рублей; факт – 22 941,3 тыс. рублей);

– доходам от платных услуг и компенсации затрат государства – 137,9 % (план – 55 997,0 тыс. рублей; факт – 77 229,2 тыс. рублей);

– административным платежам и сборам – в 3,6 раза (план – 150,5 тыс. рублей; факт – 542,5 тыс. рублей);

– доходам от штрафов, санкции, возмещении ущерба – 135,5 % (план – 2 213 984,4тыс. рублей; факт – 2 999 767,2 тыс. рублей);

Следует отметить, что перевыполнение утвержденных назначений по отдельным неналоговым доходам связано с установлением заниженных показателей на 2024 год. В частности, по 5 доходным источникам задания на 2024 год были установлены ниже, чем фактические поступления за 2023 год, в частности по:

– доходам от сдачи в аренду земельных участков – на 9 711,4 тыс. рублей (факт за 2023 год – 22 941,3 тыс. рублей; план на 2024 год – 18 162,0 тыс. рублей);

– процентам, получаемым от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан – на 183,3 тыс. рублей (факт за 2023 год – 2 405,4 тыс. рублей; план на 2024 год – 2 222,1 тыс. рублей);

– платежам при пользовании природными ресурсами – на 3 880,8 тыс. рублей (факт за 2023 год – 22 042,8 тыс. рублей; план на 2024 год – 18 162,0 тыс. рублей);

– доходам от платных услуг и компенсации затрат государства – на 69 739,7 тыс. рублей (факт за 2023 год – 125 736,7 тыс. рублей; план на 2024 год – 55 997,0 тыс. рублей);

– штрафам санкциям, возмещению ущерба – на 163 367,3 тыс. рублей (факт за 2023 год – 2 377 351,7 тыс. рублей; план на 2024 год – 2 213 984,4 тыс.

рублей).

При этом следует отметить, что в Заключении Счетной палаты на проект республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год отмечалось о наличии резервов по указанным неналоговым доходам, в том числе за счет увеличения поступлений платежей при пользовании природными ресурсами.

4.1.1.4. По итогам внешней проверки, проведенной Счетной палатой в 2024 году, Министерством финансов Республики Дагестан внесены изменения и дополнения в Постановление Правительства Республики Дагестан от 30.12.2021 № 370 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Дагестан», в частности, по администратору доходов – Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан определен код бюджетной классификации (000 1 11 05070 00 0000 120) для зачисления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну субъекта Российской Федерации (за исключением земельных участков.

При этом, в нарушение указанного постановления и Приказа Министерство финансов Российской Федерации от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации российской федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Республики Дагестан полностью отнесены на код бюджетной классификации 00011105032020000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)».

4.1.2. Анализ исполнения доходов от использования государственного имущества Республики Дагестан.

4.1.2.1. Законом Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» поступление неналоговых доходов на 2024 год, администрируемых Минимуществом Республики Дагестан, утверждены в сумме 366 158,8 тыс. рублей, в том числе доходы от аренды земельных участков – 96 000,0 тыс. рублей.

За 2024 год доходы от использования государственного имущества Республики Дагестан составили 382 769,6 тыс. рублей, что на 16 610,8 тыс. рублей, или на 4,5 % больше, чем утвержденные назначения на 2024 год (366 158,8 тыс. рублей).

В том числе доходы от аренды земельных участков за 2024 год составили 103 973,0 тыс. рублей, или 108,3 % от утвержденных назначений (96 000,0 тыс. рублей).

4.1.2.2. На 1 января 2025 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам, администрируемым Минимуществом Республики Дагестан, составила в сумме 1 883 182,7 тыс. рублей, которая увеличилась на 538 211,6 тыс. рублей, или в 1,4 раза (на 1 января 2024 года – 1 344 971,1 тыс. рублей).

В структуре дебиторской задолженности на 1 января 2025 года наибольший удельный вес составляет задолженность по арендной плате объектов нежилого фонда – 86,2 %, или 1 623 579,5 тыс. рублей, из которых 1 590 174 ,9 тыс. рублей, или 93,7 % – задолженность по арендной плате за пользование объектами газораспределительных сетей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, по сравнению с данными на начало 2024 года, уменьшилась на 124 780,6 тыс. рублей, или в 1,5 раза и на 1 января 2025 года составила в сумме 250 006,8 тыс. рублей (на 1 января 2024 года – 374 787,3 тыс. рублей).

4.1.2.3. В Реестре государственного имущества Республики Дагестан учтено 5 819 земельных участков общей площадью 1 904,62 тыс. га, с учетом вновь учтенных (397 участков площадью 18,6 тыс. га) и исключенных (62 земельных участка площадью 3,4 тыс. га).

В перечень земель, находящихся в государственной собственности Республики Дагестан включены:

– земли сельскохозяйственного назначения – 1 888,1 тыс. га, в том числе земли отгонного животноводства – 1 727,2 тыс. га;

– земли населенных пунктов (поселений) – 5,6 тыс. га;

– земли промышленности– 6,2 тыс. га;

– земли особо охраняемых территорий – 2,7 тыс. га;

– земли лесного фонда – 0,02 тыс. га;

– земли запаса – 1,1 ты. га;

– земли, категория на которые не установлена – 0,9 тыс. га.

4.1.2.4. В нарушение Положения об учете государственного имущества Республики Дагестан, утвержденного Правительства Республики Дагестан от 12.07.2018 № 88 «О совершенствовании учета государственного имущества Республики Дагестан», в Реестре государственного имущества Республики Дагестан:

– по большинству земельных участков не отражены сведения о типе права пользования, наличии свидетельства о государственной регистрации, кадастровых номерах, кадастровой стоимости, видах разрешенного использования земель;

– по отдельным земельным участкам сведения по площади и кадастровой стоимости, внесенные в Реестр государственного имущества Республики Дагестан, не соответствуют отраженным в ЕГРН (едином государственном реестре недвижимости), в частности:

1) кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 05:40:000078:2200 (117 211,6 тыс. рублей) в 3 раза меньше, чем по выписке из ЕГРН от 11.07.2023 (359 804,6 тыс. рублей), приложенного к договору аренды от 27 июня 2023 года № 45 (арендатор – ООО «СМК «Жилье»);

2) площадь земельного участка с кадастровым номером 05:07:000072:14 (1 231,1 га) на 9,8 га больше, чем по выписке из ЕГРН от 06.03.2025 № КУВИ-001/2025-60073171 (1 221,3 га);

3) площадь земельного участка с кадастровым номером 05:01:000054:9, учтенная в Реестре государственного имущества Республики Дагестан (803,3 га) на 29,24 га меньше, чем по выписке из ЕГРН от 14.03.2025 № КУВИ-001/2025-67758210 (774,06 га);

4) кадастровая стоимость земельного участка номером 05:01:000054:10, учтенная в Реестре государственного имущества Республики Дагестан (24 170,9 тыс. рублей) на 40 024,3 тыс. рублей, или в 2,6 раза меньше, чем по выписке из ЕГРН от 14.03.2025 № КУВИ-001/2025-67758253 (64 195,2 тыс. рублей).

Своевременно не вносятся сведения по вновь созданным и выбывшим земельным участкам, в частности не включены в Реестр вновь образованные три земельных участка с кадастровыми номерами: 05:09:000004:2677; 05:09:000004:2675; 05:09:000004:2676 и не исключен из Реестра их исходный земельный участок с кадастровым номером 05:09:000004:1603.

Имеет место, когда собственником земельного участка по выпискам ЕГРН является Республика Дагестан, при этом сведения о таком земельном участке отсутствуют в Реестре государственного имущества Республики

Дагестан, в частности 2 земельных участка с кадастровыми номерами 05:07:000112:211 и 05:07:000112:212, расположенные в с. Мичурино Дербентского района.

4.1.2.5. На 1 января 2025 года Минимуществом Республики Дагестан заключено 2 037 договора о предоставлении в аренду земельных участков, в том числе 132 договоров заключены в 2024 году.

Проверка договоров аренды и обследование 61 земельного участка, находящегося в государственной собственности Республики Дагестан (в том числе: земли сельскохозяйственного назначения – 16 земельных участков; земли отгонного животноводства – 26 земельных участков; земли поселений – 17 земельных участков; земли промышленности – 1 земельный участок; земли особо охраняемых территорий – 1 земельный участок) показало следующее:

1) Проверка показала, что арендаторами не в полной мере соблюдаются условия договоров аренды, в частности:

– земельные участки не используется в соответствии с видом разрешенного использования, в частности, земельные участки, переданные в аренду для ведения отгонного животноводства, фактически застроены частными домами;

– не обеспечивается установление информационных щитов по периметру границ земельного участка с указанием информации о кадастровом номере, собственнике, арендаторе, сроке и цели аренды земельного участка;

– не проводятся мероприятия по охране земель, рекультивации, внутрихозяйственному землеустройству, воспроизводству плодородия земель, а также не соблюдаются требования экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных правил и нормативов;

– не производится улучшение земельного участка (установка межевых знаков);

– не представляются (ежеквартально) арендодателю отчетные материалы, об исполнении плана освоения и использования земельного участка.

2) Отдельные земельные участки, входящие в состав казны Республики Дагестан, используются при отсутствии соответствующих правоустанавливающих документов, в частности:

– земельный участок с кадастровым номером 05:09:000004:2676 площадью 4 796 кв. м, расположенный по адресу: п. Манас Карабудахкентского района;

– земельный участок с кадастровым номером 05:09:000004:2675 площадью 683 кв. м расположенный по адресу: п. Манас Карабудахкентского района;

– земельный участок с кадастровым номером 05:09:000004:2677 площадью 253 кв. м, расположенный по адресу: п. Манас Карабудахкентского района;

– земельный участок с кадастровым номером 05:40:000016:1108 площадью 2 280 кв. м (земли населенных пунктов), расположенный по адресу: г. Махачкала, мкр. Северная промзона;

– земельный участок с кадастровым номером 05:40:000016:1109, площадью 1 035 кв. м (земли поселений), расположенный по адресу: г. Махачкала, мкр. в Северная промзона;

– земельный участок с кадастровым номером 05:42:000055:4 площадью 152 кв. м, расположенный по адресу: г. Дербент, федеральная трасса Ростов-Баку;

– земельный участок с кадастровым номером 05:42:000055:6 площадью 7 043 кв. м, площадью 7 043 кв. м, земли поселений, расположенный по адресу: г. Дербент (федеральная трасса Ростов-Баку);

– земельный участок с кадастровым номером 05:08:000004:2325, площадью 63 233,0 кв. м, земли населенных пунктов, расположенный по адресу: с. Герга Каякентского района;

– земельный участок с кадастровым номером 05:40:000017:900, площадью 23 431 кв. м (земли поселений), расположенный по адресу: г. Махачкала, мкр. Северная промзона;

– земельный участок с кадастровым номером 05:48:000036:221, земли поселений, площадью 61 кв. м, расположенный по адресу: в г. Каспийск, ул. Октябрьская, 9, ЗУ-1 (земли поселений);

– земельный участок, с кадастровым номером 05:40:000083:85, площадью 2 000 кв. м (земли поселений), расположенный по адресу: г. Махачкала, мкр. Юго-восточная промзона;

– земельный участок с кадастровым номером 05:40:000083:20, площадью 12 880 кв. м, категория земель «земли поселений», расположенный по адресу: г. Махачкала, мкр. Юго-восточная промзона;

– земельный участок с кадастровым номером 05:48:000081:3, площадь 50 000 кв. м, расположенный по адресу: г. Каспийск.

3) 7 земельных участков (из проверенных 61 участка), учтенные в Реестре государственного имущества Республики Дагестан как имущество казны Республики Дагестан, согласно ЕГРН находятся в собственности физических лиц.

4) Отдельные договора не включены в реестр договоров аренды и не внесены в информационную программу БАРС-имущество (7 земельных

участка из проверенных 61).

4.1.2.6. В соответствии с распоряжениями Главы Республики Дагестан, за период с 2022 по 2025 года в рамках масштабных инвестиционных проектов, без проведения торгов предоставлены в аренду 32 земельных участка, находящихся в федеральной, республиканской и муниципальной собственности, из них 7 земельных участков, находящихся в республиканской собственности Республики Дагестан.

Из семи земельных участков, предоставленных под масштабные инвестиционные проекты, работа, начатая инициаторами 2-х проектов, находится только на начальной стадии, а на 4-х земельных участках инициаторами проектов работа не начата вообще. Соответственно инициаторами реализации проектов нарушены все условия договоров аренды и не достигнуты соответствующие показатели, предусмотренные в бизнес-планах.

Только по одному проекту имеется вероятность его завершения к установленному сроку – «Расширение производства риса ООО Агропромышленная фирма «Арешевка».

В ввиду неисполнения ООО «Русские ярмарки - Махачкала» договорных обязательств (инвестиционный проект не реализован, земельный участок не использован по целевому назначению) с апреля 2023 начаты судебные разбирательства, которые прошли несколько инстанций. Последнее решение принято Шестнадцатым арбитражным апелляционным судом (г. Ессентуки, Ставропольского края) от 20 февраля 2025 года (дело № А15-7356/2023), которым вынесено решение расторгнуть договор, заключенный с ООО «Русские ярмарки - Махачкала» и обязать ООО «Русские ярмарки - Махачкала» вернуть земельный участок площадью 56 504 кв. м по акту приема-передачи. Однако, по состоянию на 3 марта 2025 года земельный участок не возвращен.

4.1.2.7. Проверка выполнения Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Республики Дагестан за 2024 год показала следующее.

В соответствии с Постановлением Народного Собрания Республики Дагестан от 22.12.2023 № 712-VII НС в 2024 году было запланировано:

– преобразование 8 ГУП в АО (ООО);

– продажа акций 2 акционерных обществ, доли которых находятся в государственной собственности Республики Дагестан;

– продажа 4 объектов иного имущества казны Республики Дагестан, в том числе газораспределительные сети протяженностью 2 980 825 погонных метров, с прилегающими земельными участками общей площадью 6 663 кв. м.

По итогам за 2024 год Прогнозный план (программа) приватизации государственного имущества Республики Дагестан не выполнен, в частности:

– государственные унитарные предприятия не преобразованы (приватизированы) в общества;

– не приватизированы пакеты акций акционерных обществ (ОАО «Магарамкентский спиртзавод», ОАО «Шамхалхлебопродукт») в результате чего;

– не реализованы два объекта недвижимости (имущественный комплекс, расположенный по адресу: г. Махачкала, пос. Альбурикент; универсальный спортивный комплекс, расположенный по адресу: г. Махачкала, пр. Шамиля, дом № 31 «Г»);

– не реализованы газораспределительные сети в количестве 308 объектов, общей протяженностью 2 2750,89 тыс. п. м с прилегающими земельными участками общей площадью 6 663,0 кв. м.

4.1.3. Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан.

4.1.3.1. По состоянию на 1 января 2025 года задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан составила 12 199,6 млн рублей, в том числе по:

– федеральным налогам и сборам – 3 883,2 млн рублей;

– региональным налогам и сборам – 4 524,9 млн рублей;

– местным налогам и сборам – 3 191,8 млн. рублей;

– налогам со специальным налоговым режимом – 589,6 млн рублей.

Сведения о задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 2023-2024 годы приведены в следующей таблице.

млн рублей

		Всего	в том числе по:			
			федеральным налогам и сборам	региональным налогам и сборам	местным налогам и сборам	налогам со специальным налоговым режимом
2023 год		**13 227,1**	4 057,3	5 171,5	3 468,4	529,9
2024 год		**12 199,7**	3 883,2	4 524,9	3 191,8	599,8
2024г к 2023г	(-;+)	**-1 027,4**	-174,0	-646,7	-276,6	69,9
	(%)	**92,2**	95,7	87,5	92,0	113,2

По сравнению с данными на 1 января 2024 года (13 227,1 млн. рублей) задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан уменьшилась на 1 027,4 млн рублей, или на 7,8 %, в том числе по:

– федеральным налогам – уменьшение на 174,0 млн рублей, или на 4,3 %;

– региональным налогам и сборам – на 646,7 млн рублей, или на 12,5 %;

– местным налогам и сборам – на 276,6 млн рублей, или на 8 %.

При этом задолженность по налогам со специальным налоговым режимом увеличилась на 69,9 млн рублей, или на 13,2 %.

4.1.3.2. Состояние задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 2023-2024 годы в разрезе видов налогов приведено в следующей таблице.

млн рублей

Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан	на 1 октября 2024 года	на 1 января 2025 года	Отклонения	
			(+;-)	(%)
Всего	**13 227,1**	**12 199,7**	**-1 027,4**	**92,2%**
НДФЛ	2 390,4	2 274,9	-115,5	95,2%
Налог на прибыль организаций	1 664,4	1 605,6	-58,9	96,5%
Акцизы	2,5	2,8	0,3	111,8%
Налог на имущество организаций	438,4	444,5	6,1	101,4%
Транспортный налог	4 733,1	4 080,4	-652,7	86,2%
Земельный налог	1 910,1	1 684,9	-225,2	88,2%

Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан	на 1 октября 2024 года	на 1 января 2025 года	Отклонения	
			(+;-)	(%)
Налог на имущество физ. лиц	1 558,3	1 506,9	-51,5	96,7%
Налоги со спец. режимами	518,5	589,6	71,1	113,7%
Прочие налоги	11,4	10,2	-1,2	89,0%
в том числе:				
в республиканский бюджет Республики Дагестан	**8 487,8**	**7 634,6**	**-853,2**	**89,9%**

Задолженность по налогам и сборам в республиканский бюджет Республики Дагестан на 1 января 2025 года составляет 7 634,6 млн рублей.

Наибольший удельный вес в общей задолженности по налогам и сборам в республиканский бюджет Республики Дагестан составляет задолженность по транспортному налогу – 4 080,4 млн рублей, или 53,4 %, по налогу на доходы физических лиц – 2 274,9 млн рублей, или 28,7 %, по налогу на прибыль организаций – 1 605,6 млн рублей, или 21 %, по налогу на имущество организаций – 444,5 млн рублей, или 5,8 %.

4.1.4. Дебиторская задолженность по неналоговым доходам в республиканский бюджет Республики Дагестан.

По состоянию на 1 января 2025 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам республиканского бюджета Республики Дагестан составила 2 337,0 млн рублей, что на 822,9 млн рублей, или в 1,5 раза больше чем на 1 января 2024 года (1 514,1 млн рублей), в том числе просроченная дебиторская задолженность – 169,1 млн рублей (на 1 января 2024 года – 120,4 млн рублей).

В составе задолженности по видам доходов отражены:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 1 886,1 млн рублей, что на 531,8 млн рублей, или в 1,4 раза больше, чем на 1 января 2024 года (1 354,3 млн рублей), в том числе просроченная – 6,0 млн рублей;

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1,9 млн рублей (на 1 января 2024 года – 0,9 млн рублей), просроченная задолженность отсутствует;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 58,8 млн рублей (на 1 января 2024 года – 21,4 млн рублей), просроченная задолженность отсутствует;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 390,2 млн рублей, что на 252,5 млн рублей, или в 2,8 раза больше, чем на 1 января 2024 года (137,7 млн рублей), в том числе просроченная – 163,2 млн рублей.

В разрезе главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Дагестан дебиторская задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 1 января 2025 года составляет:

– Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан – 1 883,2 млн рублей (увеличение с 1 января 2024 года – на 529,0 млн рублей), в том числе просроченная – 6,0 млн рублей;

– Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан – 196,7 млн рублей (увеличение с начала года на 67,1 млн рублей), в том числе просроченная – 160,6 млн рублей (увеличение с 1 января 2024 года на 41,7 млн рублей);

– Министерство образования и науки Республики Дагестан – 13,0 млн рублей (уменьшение с 1 января 2024 года на 6,6 млн рублей);

– Министерство культуры Республики Дагестан – 0,8 млн рублей;

– Министерство труда и социального развития Республики Дагестан – 0,7 млн рублей (увеличение с 1 января 2024 года на 0,1 млн рублей);

– Министерство здравоохранения Республики Дагестан – 0,6 млн рублей;

– прочие главные администраторы доходов республиканского бюджета Республики Дагестан – 242,0 млн рублей.

В целях взыскания задолженности по неналоговым доходам консолидированного бюджета Республики Дагестан реализуется План мероприятий («дорожная карта») по взысканию дебиторской задолженности

по платежам в бюджет Республики Дагестан, пеням и штрафам по ним, утвержденный распоряжением Правительства Республики Дагестан от 29.03.2024 № 134-р (далее – План мероприятий («дорожная карта») по взысканию дебиторской задолженности).

Проведенный анализ показал, что в указанном нормативном акте планируемые мероприятия не конкретизированы по соответствующим исполнителям, не предусмотрено проведение ежеквартального анализа и оценки работы администраторов доходов по управлению дебиторской задолженностью.

Кроме того, не запланированы ожидаемые, конкретные результаты, которые предполагается достичь в ходе реализации Плана мероприятий в разрезе каждого главного администратора доходов в количественном и качественном выражении, а также не установлены требования о необходимости ведения учета и контроля за исполнением судебных решений о принудительном взыскании задолженности.

В составе дебиторской задолженности по доходам, администрируемым Министерством по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан (1 883,2 млн рублей) задолженность по аренде объектов нежилого фонда составляет 1 623,6 млн рублей, по аренде земельных участков – 0,3 млн рублей и по доходам от участия в хозяйственных обществах – 9,6 млн рублей.

Значительная часть задолженности 1 590,2 млн рублей, или 84,4 % образовалась по доходам от аренды газовых сетей, в целях сокращения которой на 1 января 2025 года, подписано 22 мировых соглашения с ООО «Газпром газораспределение Дагестан» на общую сумму 1 605,2 млн рублей (с учетом пеней и штрафов).

В 2024 году в целях обеспечения контроля за своевременным поступлением доходов в республиканский бюджет Республики Дагестан направлены 85 претензий на сумму 310,2 млн рублей (из которых по 4 претензиям на сумму 15,6 млн рублей задолженность была оплачена в досудебном порядке) и 78 исков на сумму 124,9 млн рублей. Судами Республики Дагестан вынесено более 12 решений по взысканию задолженности и расторжению договоров аренды государственного имущества Республики Дагестан на общую сумму около 7,0 млн рублей.

4.1.5. Анализ выполнения главными администраторами доходов бюджетных полномочий и утвержденных назначений по поступлению налоговых и неналоговых доходов в разрезе главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Дагестан.

4.1.5.1. Проверка показала, что в нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка осуществления органами государственной власти Республики Дагестан и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного Постановлением Правительства Республики Дагестан от 15.11.2024 № 373:

– 4 администраторами (из 39 администраторов) не утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет (Государственная инспекция Республики Дагестан по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники; Прокуратура Республики Дагестан; Министерство внутренних дел по Республике Дагестан; Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Республике Дагестан);

– 14 администраторов доходов не представили сведения о закрепленных за ними источниках доходов, необходимых для составления проекта бюджета, при этом значились поступления за 2023 год, а также имеются поступления от них в 2024 году (таблица в пункте 4.5).

Кроме того, в соответствии с Порядком осуществления органами государственной власти Республики Дагестан и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Постановление Правительства Республики Дагестан от 15.11.2024 № 373) администраторы доходов не представляют в Министерство финансов Республики Дагестан:

– информацию об изменении состава и (или) функций главного администратора доходов;

– администраторы доходов, у которых в течение финансового года наблюдается перевыполнение утвержденных назначений (у отдельных администраторов за 2024 год выполнение более чем в два раза) не представляют сведения, необходимые для внесения изменений в закон о бюджете в части закрепленных доходов.

4.1.5.2. Согласно Постановлению Правительства Республики Дагестан от 30.12.2021 № 370 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Дагестан» (в редакции Постановления от 02.04.2025 № 97) администраторами доходов республиканского бюджета Республики Дагестан определены 39 министерств и ведомств Республики Дагестан.

Бюджетные назначения на 2024 год утверждены только по 19

администраторам, при этом, по итогам за 2024 год доходы поступили от 33 администраторов (без учета администраторов, включенные в строку «прочие администраторы»), за 2023 год – от 34 администраторов.

При прогнозировании поступлений неналоговых доходов на 2024 год, поступления доходов по 16 администраторам были определены ниже, чем фактические поступления за 2023 год, из них:

– Министерство образования и науки Республики Дагестан – на 23 300,4 тыс. рублей, или в 3,2 раза (факт за 2023 год – 33 723,4 тыс. рублей; план на 2024 год – 10 423,0 тыс. рублей);

– МТУ Ространснадзора по СКФО, Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Республики Дагестан – на 42 327,1 тыс. рублей, или в 44,6 раза (факт за 2023 год – 43 297,9 тыс. рублей; план на 2024 год – 970,7 тыс. рублей);

– Министерство юстиции Республики Дагестан – на 17 111,6 тыс. рублей, или в 1,5 раза (факт за 2023 год – 55 476,8 тыс. рублей; план на 2024 год – 38 365,1 тыс. рублей);

– Комитет по виноградарству и регулированию алкогольного рынка Республики Дагестан – на 10 400,5 тыс. рублей, или в 2,3 раза (факт за 2023 год – 18 495,5 тыс. рублей; план на 2024 год – 8 095,0 тыс. рублей);

– Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан – на 9 850,5 тыс. рублей, или в 1,8 раза (факт за 2023 год – 21 541,3 тыс. рублей; план на 2024 год – 11 690,8 тыс. рублей) и др.

Вместе с тем, по 14 администраторам не были запланированы поступления неналоговых доходов на 2024 год, при этом значились поступления за 2023 год, а также имеются поступления от них в 2024 году.

Главным администратором основного объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан (41 985 459,0 тыс. рублей, или 87,5 % от общей суммы доходов (47 962 959,6 тыс. рублей) является Управление Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет Республики Дагестан за 2023-2024 годы в разрезе администраторов доходов приведено в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование администратора доходов	Факт за 2023 год	План на 2024 год	Факт за 2024 год	Исполнение за 2024г	
				(+;-)	%
ДОХОДЫ, всего:	**42 604 459,7**	50 215 911,7	47 962 960,0	-2 252 951,8	95,5
Управление Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан	37 931 871,6	44 648 141,7	41 985 459,0	-2 662 682,7	94,0
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Дагестан	3 356,6	3 524,9	4 600,3	1 075,4	130,5

Наименование администратора доходов	Факт за 2023 год	План на 2024 год	Факт за 2024 год	Исполнение за 2024г	
				(+;-)	%
Управление Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по РД	96 877,8	89 252,0	94 405,9	5 153,9	105,8
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан	21 541,4	11 690,8	20 950,1	9 259,3	179,2
Министерство образования и науки Республики Дагестан	33 723,4	10 423,0	21 367,0	10 944,0	205,0
Министерство финансов Республики Дагестан	680 065,4	2 816 561,8	2 742 284,9	-74 277,0	97,4
Министерство внутренних дел по Республики Дагестан	2 064 992,3	2 194 502,8	2 459 549,1	265 046,3	112,1
Комитет по лесному хозяйству Республики Дагестан	13 340,5	9 539,7	17 220,8	7 681,1	180,5
Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан	1 554 914,0	366 158,8	388 934,6	22 775,7	106,2
Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан	0,1	0,0	0,3	0,3	
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан	391,5	0,0	420,8	420,8	
Министерство промышленности и торговли Республики Дагестан	2 185,0	11,0	62 744,1	62 733,1	570 401,1
Министерство культуры Республики Дагестан	7,9	0,0	13 778,5	13 778,5	
МТУ Ространснадзора по СКФО, Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Республике Дагестан	43 297,9	970,7	3 030,8	2 060,1	312,2
Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	1 139,5	0,0	2 554,0	2 554,0	
Государственная жилищная инспекция РД	604,7	0,0	1 613,4	1 613,4	
Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан	1 311,1	0,0	1 947,0	1 947,0	
Министерство труда и социального развития Республики Дагестан	28 042,7	0,0	36 831,0	36 831,0	
Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан	77,5	0,0	1 554,6	1 554,6	
ГУ МЧС по Республики Дагестан	1,3			0,0	
Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий	250,0	0,0	250,0	250,0	

Наименование администратора доходов	Факт за 2023 год	План на 2024 год	Факт за 2024 год	Исполнение за 2024г	
				(+;-)	%
стихийных бедствий Республики Дагестан					
Министерство энергетики и тарифов Республики Дагестан	179,0	0,0	340,0	340,0	
Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Республики Дагестан	496,9	279,6	1 758,8	1 479,2	629,0
Прокуратура Республики Дагестан	13,6	0,0	6,4	6,4	
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан	16 649,7	12 226,5	12 338,5	112,0	100,9
Государственная инспекция по надзору за тех. состоянием самоходных машин Республики Дагестан	0,0			0,0	
Министерство юстиции Республики Дагестан	55 476,8	38 365,1	62 972,4	24 607,3	164,1
Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан	24 903,6	0,0	1 724,5	1 724,5	
Министерство здравоохранения Республики Дагестан	6 546,8	478,0	890,0	412,0	186,2
Управление Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Республике Дагестан	8,0	0,0	8,0	8,0	
Комитет по виноградарству и регулированию алкогольного рынка Республики Дагестан	18 495,5	8 095,0	15 690,1	7 595,1	193,8
Федеральное казенное учреждение «Военный комиссариат Республики Дагестан»	0,5	0,5	1,3	0,8	250,0
Министерство по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан	249,2	130,0	243,6	113,6	187,3
Министерство по делам молодежи	219,2			0,0	
Прочие администраторы	-148,2	2 739,7	397,3	-2 342,4	14,5

Анализ выполнения заданий по поступлению налоговых и неналоговых доходов в республиканский бюджет Республики Дагестан за 2024 год показал, что установленные задания не выполнены 2 администраторами (из 19 по плану), в частности:

– Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан – на 2 662 682,7 тыс. рублей, или на 4,5 % (план – 44 648 141,7 тыс. рублей, факт – 41 985 459,0 тыс. рублей);

– Министерством финансов Республики Дагестан – на 74 277,0 тыс. рублей, или на 2,6 % (план – 2 816 561,8 тыс. рублей, факт – 2 742 284,9 тыс. рублей).

При этом, 17 администраторами обеспечено выполнение назначений, из них 6 администраторами – более чем в два раза, в частности:

– Министерство промышленности и торговли Республики Дагестан – в 5,7 тыс. раз (план – 11,0 тыс. рублей; факт – 62 744,1 тыс. рублей);

– МТУ Ространснадзора по СКФО, Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Республике Дагестан – в 3,1 раза (план – 970,7 тыс. рублей; факт – 3 030,8 тыс. рублей);

– Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Республики Дагестан – в 6,3 раза (план – 279,6 тыс. рублей; факт – 1 758,8 тыс. рублей);

– Федеральным казенным учреждением «Военный комиссариат Республики Дагестан» – на 2,5 раза (план – 0,5 тыс. рублей, факт – 1,3 тыс. рублей).

Следует отметить, что столь высокое выполнение плановых заданий администраторами доходов указывает на установление заниженных показателей на 2024 год, при прогнозировании которых не учтены фактические поступления за прошедший отчетный год и другие показатели, влияющие на увеличение поступлений доходов (в частности погашение задолженности, индекс инфляции, увеличение размеров штрафов и т.д.).

4.2. Исполнение расходной части республиканского бюджета Республики Дагестан

4.2.1. Первоначально Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год был утвержден в сумме 189 394 978,4 тыс. рублей.

В процессе исполнения, в расходную часть республиканского бюджета Республики Дагестан были изменени*/*я и дополнения, с учетом которых (в редакции Законов Республики Дагестан от 05.06.2024 № 43 и от 23.12.2024 № 95) общий объем расходов на 2024 год утвержден в сумме 187 532 114,4 тыс. рублей, что на 1 862 864,0 тыс. рублей, или на 0,98 % меньше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи, общий объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год уточнен и составил 187 696 787,7 тыс. рублей, что на 164 673,3 тыс. рублей, или на 0,09 % больше назначений, утвержденных Законом Республики Дагестан от 27 декабря 2023 года № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (187 532 114,4 тыс. рублей).

При этом, расходы по отдельным разделам снижены на общую сумму 1 054 325,5 тыс. рублей, из них по разделу «Общегосударственные вопросы» – на 449 767,5 тыс. рублей, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 47 627,8 тыс. рублей, по разделу «Национальная экономика» – на 213 044,0 тыс. рублей, по разделу «Образование» – на 337 430,8 тыс. рублей, по разделу «Физическая культура и спорт» – на 6 455,2 тыс. рублей, и увеличены по другим разделам на общую сумму 1 218 998,8 тыс. рублей, из них по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 932 906,2 тыс. рублей, по разделу «Культура и кинематография» – на 16 757,8 тыс. рублей, по разделу «Здравоохранение» – на 54 667,8 тыс. рублей, по разделу «Социальная политика» – на 30 667,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты» – на 184 000,0 тыс. рублей.

Отклонение плановых назначений по разделам бюджетной классификации расходов, утвержденных Законом Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан и сводной бюджетной росписью на 2024 год, представлено следующей таблицей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел, подраздел	Утверждено на 2024 год	Утверждено сводной бюджетной росписью	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Расходы – всего		**187 532 114,4**	**187 696 787,7**	**164 673,3**
Общегосударственные вопросы	0100	8 440 135,6	7 990 368,1	- 449 7,67,5
Национальная оборона	0200	171 274,5	171 274,5	0,00

Наименование расходов	Раздел, подраздел	Утверждено на 2024 год	Утверждено сводной бюджетной росписью	Отклонение (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 336 823,08	2 289 195,3	- 47 627,78
Национальная экономика	0400	27 448 265,13	27 235 225,1	-213 044,03
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	14 964 379,83	15 897 286,1	+ 932 906,27
Охрана окружающей среды	0600	1 260 053,7	1 260 053,7	0,00
Образование	0700	66 877 314,05	66 539 883,3	- 337 430,75
Культура и кинематография	0800	2 382 515,35	2 399 273,2	+ 16757,85
Здравоохранение	0900	11 206 899,3	11 261 567,1	+54667,8
Социальная политика	1000	36 066 647,74	36 097 314,9	+30 667,16
Физическая культура и спорт	1100	3 853 299,8	3 846 844,6	-6 455,2
Средства массовой информации	1200	606 209,9	606 209,9	0,00
Обслуживание государственного долга	1300	579 265,9	579 265,9	0,00
Межбюджетные трансферты	1400	11 339 030,	11 523 030,5	+184 000,0

Указанные изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии с полномочиями, предоставленными руководителю финансового органа пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов приведено в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел/ подраз-дел	Утверждено (уточнено) бюджетной росписью на 2024 год	Фактически профинан-сировано в 2024 году	Недофинан-сировано (гр.4-гр.3)	Исполнено за 2024 год	Неиспол-ненные назначения (гр.6-гр.4)	В % к объему финанси-рования (гр.6/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	**0100**	**7 990 368,10**	**6 483 654,70**	**-1 506 713,40**	**6 455 656,90**	**27 997,80**	**99,57%**
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	0102	9 195,30	9 195,30	0	8 394,60	800,70	91,29%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	0103	432 415,30	418 618,50	-13 796,80	415 061,10	3 557,40	99,15%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	1 239 476,10	1 238 622,40	-853,70	1 224 234,40	14 388,00	98,84%
Судебная система	0105	739 499,90	738 719,40	-780,50	738 719,40	0,00	100,00%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	0106	608 452,40	608 240,60	-211,80	607 722,30	518,30	99,91%

Наименование расходов	Раздел/ подраз-дел	Утверждено (уточнено) бюджетной росписью на 2024 год	Фактически профинан-сировано в 2024 году	Недофинан-сировано (гр.4-гр.3)	Исполнено за 2024 год	Неиспол-ненные назначения (гр.6-гр.4)	В % к объему финанси-рования (гр.6/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
Обеспечение прове-дения выборов и референдумов	0107	383 430,10	383 421,60	-8,50	383 041,20	380,40	99,90%
Резервные фонды	0111	1 482 623,20	0	-1 482 623,2	0	0,00	0,00%
Другие общегосудар-ственные вопросы	0113	3 095 275,70	3 086 836,90	-8 438,80	3 078 483,90	8 353,00	99,73%
Национальная оборона	**0200**	**171 274,50**	**171 274,50**	**0,00**	**171 274,50**	**0,00**	**100,00%**
Мобилизационная и вневойсковая подготов-ка	0203	168 845,50	168 845,50	0,00	168 845,50	0,00	100,00%
Мобилизационная подготовка экономики	0204	2 429,00	2 429,00	0,00	2 429,00	0,00	100,00%
Национальная безо-пасность и правоохра-нительная деятельность	**0300**	**2 289 195,30**	**2 289 052,50**	**-142,80**	**2 288 899,80**	**152,70**	**99,99%**
Органы юстиции	0304	213 516,80	213 516,80	0,00	213 516,70	0,10	100,00%
Гражданская оборона	0309	206 814,00	206 814,00	0,00	206 814,00	0,00	100,00%
Защита населения и территории от чрезвы-чайных ситуаций, пожарная безопасность	0310	1 389 090,20	1 388 954,10	-136,10	1 388 801,40	152,70	99,99%
Миграционная политика	0311	700	700	0,00	700	0,00	100,00%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	479 074,40	479 067,70	-6,70	479 067,70	0,00	100,00%
Национальная экономика	**0400**	**27 235 225,10**	**26 810 255,70**	**-424 969,40**	**26 806 919,80**	**3 335,90**	**99,99%**
Общеэкономические вопросы	0401	443 456,90	443 032,90	-424,00	442 211,40	821,50	99,81%
Топливно-энергетичес-кий комплекс	0402	160 082,60	160 082,60	0,00	160 082,60	0,00	100,00%
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0404	950	950	0,00	950	0,00	100,00%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	5 328 547,60	5 326 554,80	-1 992,80	5 326 492,60	62,20	100,00%
Водное хозяйство	0406	446 157,70	444 822,60	-1 335,10	444 822,60	0,00	100,00%
Лесное хозяйство	0407	307 285,60	299 035,60	-8 250,00	298 892,30	143,30	99,95%
Транспорт	0408	657 021,30	657 021,30	0,00	657 021,30	0,00	100,00%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	15 341 664,20	15 333 890,10	-7 774,10	15 333 890,10	0,00	100,00%
Связь и информатика	0410	252 233,30	246 163,00	-6 070,30	244 651,10	1 511,90	99,39%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	4 297 825,90	3 898 702,70	-399 123,20	3 897 905,80	796,90	99,98%
Жилищно-комму-нальное хозяйство	**0500**	***15 897 281,60***	***15 007 755,10***	**-889 526,50**	***15 005 580,80***	**2 174,30**	**99,99%**
Жилищное хозяйство	0501	2 026 837,20	1 844 733,90	-182 103,30	1 842 878,30	1 855,60	99,90%
Коммунальное хозяйство	0502	7 484 662,90	6 781 163,30	-703 499,60	6 781 163,30	0,00	100,00%
Благоустройство	0503	1 126 531,80	1 123 531,70	-3 000,10	1 123 531,70	0,00	100,00%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	5 259 249,80	5 258 326,20	-923,60	5 258 007,50	318,70	99,99%
Охрана окружающей среды	**0600**	***1 260 053,70***	***1 260 053,70***	**0,00**	***1 260 038,80***	**14,90**	**100,00%**
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	68 483,40	68 483,40	0,00	68 483,40	0,00	100,00%
Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды	0604	2 006,00	2 006,00	0,00	2 006,00	0,00	100,00%

Наименование расходов	Раздел/ подраз-дел	Утверждено (уточнено) бюджетной росписью на 2024 год	Фактически профинан-сировано в 2024 году	Недофинан-сировано (гр.4-гр.3)	Исполнено за 2024 год	Неиспол-ненные назначения (гр.6-гр.4)	В % к объему финансирования (гр.6/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	1 189 564,30	1 189 564,30	0,00	1 189 549,40	14,90	100,00%
Образование	**0700**	***66 539 883,30***	***65 887 508,00***	**-652 375,30**	***65 735 682,40***	**151 825,60**	**99,77%**
Дошкольное образование	0701	8 950 273,60	8 782 430,50	-167 843,10	8 780 970,40	1 460,10	99,98%
Общее образование	0702	50 871 825,20	50 517 207,30	-354 617,90	50 375 776,50	141 430,80	99,72%
Дополнительное образование	0703	824 181,00	785 181,00	-39 000,00	785 181,00	0,00	100,00%
Среднее профессиональное образование	0704	3 338 936,30	3 303 327,50	-35 608,80	3 294 470,80	8 856,70	99,73%
Переподготовка и повышение квалификации	0705	399 674,70	399 674,60	-0,10	399 674,60	0,00	100,00%
Высшее профессиональное образование	0706	347 477,10	299 471,30	-48 005,80	299 471,30	0,00	100,00%
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	205 081,70	205 081,70	0,00	205 081,70	0,00	100,00%
Прикладные научные исследования в области образования	0708	31 119,00	31 119,00	0,00	31 119,00	0,00	100,00%
Другие вопросы в области образования	0709	1 571 314,90	1 564 015,20	-7 299,70	1 563 937,10	78,10	100,00%
Культура и кинематография	**0800**	***2 399 273,20***	***2 387 626,50***	**-11 646,70**	***2 387 626,50***	**0,00**	**100,00%**
Культура	0801	2 201 713,60	2 190 164,60	-11 549,00	2 190 164,60	0,00	100,00%
Кинематография	0802	32 771,40	32 771,40	0,00	32 771,40	0,00	100,00%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	164 788,30	164 690,60	-97,70	164 690,50	0,10	100,00%
Здравоохранение	**0900**	***11 261 567,10***	***10 728 401,80***	**-533 165,30**	***10 691 877,00***	**36 524,80**	**99,66%**
Стационарная медицинская помощь	0901	2 649 170,60	2 575 206,00	-73 964,60	2 556 113,80	19 092,20	99,26%
Амбулаторная помощь	0902	2 341 355,20	2 326 453,60	-14 901,60	2 320 954,60	5 499,00	99,76%
Медицинская помощь в дневных стационарах	0903	34 375,70	27 601,20	-6 774,50	27 587,90	13,30	99,95%
Скорая медицинская помощь	0904	372 696,70	372 601,00	-95,70	372 543,40	57,60	99,98%
Санаторно-оздоровительная помощь	0905	58 423,90	57 495,20	-928,70	56 797,50	697,70	98,79%
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	274 547,50	274 547,50	0,00	274 547,50	0,00	100,00%
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0907	24 000,00	0	-24 000,00	0	0,00	0,00%
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	5 506 997,50	5 094 497,30	-412 500,20	5 083 332,30	11 165,00	99,78%
Социальная политика	**1000**	**36 097 314,90**	**36 088 646,70**	**-8 668,20**	**36 081 883,40**	**6 763,30**	**99,98%**
Пенсионное обеспечение	1001	227 665,70	227 665,70	0,00	227 665,70	0,00	100,00%
Социальное обслуживание населения	1002	4 031 926,10	4 031 866,10	-60,00	4 031 738,60	127,50	100,00%
Социальное обеспечение населения	1003	22 757 844,10	22 750 501,40	-7 342,70	22 749 914,60	586,80	100,00%
Охрана семьи и детства	1004	6 416 151,90	6 415 641,80	-510,10	6 410 303,90	5 337,90	99,92%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	2 663 727,10	2 662 971,70	-755,40	2 662 260,60	711,10	99,97%
Физическая культура и спорт	**1100**	**3 846 844,60**	**3 811 016,30**	**-35 828,30**	**3 810 705,20**	**311,10**	**99,99%**
Физическая культура	1101	37 669,30	29 369,00	-8 300,30	29 331,10	37,90	99,87%
Массовый спорт	1102	1 081 212,90	1 053 684,80	-27 528,10	1 053 411,70	273,10	99,97%
Спорт высших достижений	1103	2 630 358,10	2 630 358,00	-0,10	2 630 358,00	0,00	100,00%

Наименование расходов	Раздел/ подраз-дел	Утверждено (уточнено) бюджетной росписью на 2024 год	Фактически профинан-сировано в 2024 году	Недофинан-сировано (гр.4-гр.3)	Исполнено за 2024 год	Неиспол-ненные назначения (гр.6-гр.4)	В % к объему финанси-рования (гр.6/гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	97 604,40	97 604,40	0,00	97 604,40	0,00	100,00%
Средства массовой информации	**1200**	***606 209,90***	***605 602,80***	**-607,10**	***605 593,10***	**9,70**	**100,00%**
Телевидение и радио-вещание	1201	132 590,00	132 590,00	0,00	132 590,00	0,00	100,00%
Периодическая печать и издательства	1202	368 519,20	367 957,40	-561,80	367 957,40	0,00	100,00%
Другие вопросы в области средств массо-вой информации	1204	105 100,60	105 055,40	-45,20	105 045,70	9,70	99,99%
Обслуживание государственного и муниципального долга	**1300**	***579 265,90***	***579 265,90***	**0,00**	***579 265,90***	**0,00**	**100,00%**
Обслуживание государственного внутреннего и муници-пального долга	1301	579 265,90	579 265,90	0,00	579 265,90	0,00	100,00%
Межбюджетные трансферты	**1400**	***11 523 030,50***	***11 523 030,50***	**0,00**	***11 523 030,50***	**0,00**	**100,00%**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1401	8 307 848,40	8 307 848,40	0,00	8 307 848,40	0,00	100,00%
Иные дотации	1402	237 400,30	237 400,30	0,00	237 400,30	0,00	100,00%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	2 977 781,80	2 977 781,80	0,00	2 977 781,80	0,00	100,00%
ВСЕГО		***187 696 787,70***	***183 633 144,80***	-4 063 642,90	***183 404 034,60***	229 110,20	99,88%

В 2024 году при утвержденных бюджетных назначениях по расходам в сумме 187 696 787,7 тыс. рублей, Министерством финансов Республики Дагестан профинансированы расходы главных распорядителей и получателей бюджетных средств на сумму 183 633 140,0 тыс. рублей, или на 97,8 %.

Общий объем недофинансирования из республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год составил 4 063 642,9 тыс. рублей, в том числе по разделам:

– «Общегосударственные вопросы» (0100) – 1 506 713,4 тыс. рублей;

– «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300) – 142,8 тыс. рублей;

– «Национальная экономика» (0400) – 424 969,4 тыс. рублей;

– «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) – 889 526,5 тыс. рублей;

– «Образование» (0700) – 652 375,5 тыс. рублей;

– «Культура и кинематография» (0800) – 11 646,7 тыс. рублей;

– «Здравоохранение» (0900) – 533 165,3 тыс. рублей;

– «Социальная политика» (1000) – 8 668,2 тыс. рублей;

– «Физическая культура и спорт» (1100) – 35 828,3 тыс. рублей;

– «Средства массовой информации» (1200) – 607,01 тыс. рублей.

Как показал проведенный анализ, финансирование расходов главных распорядителей и получателей средств республиканского бюджета Республики Дагестан Министерством финансов Республики Дагестан в 2024

году осуществлялось в следующих объемах:

– в I квартале 2024 года расходы республиканского бюджета Республики Дагестан профинансированы в общей сумме 37 721 395,1тыс. рублей, что составляет 20,5 % к бюджетным назначениям на год (183 633 140,0 тыс. рублей);

– во II квартале 2024 года – 47 999 689,3 тыс. рублей, или 26,2 % от уточненных назначений;

– в III квартале 2024 года – 43 521 413,3 тыс. рублей, или 23,7 %, от уточненных бюджетных назначений;

– в IV квартале 2024 года – 54 390 642,3 тыс. рублей, или 29,6 %, из них в декабре 2024 года – 21 784 446,3 тыс. рублей, что составляет 40,0 % от объема расходов за квартал.

Кассовые расходы за 2024 год составили 183 404 034,6 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 229 110,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2024 году составили расходы по разделам:

– «Образование» – 35,8 %;

– «Социальная политика» – 19,7 %;

– «Национальная экономика» – 14,6 %;

– «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,2 %;

– «Межбюджетные трансферты» – 6,3 %;

– «Здравоохранение» – 5,8 %;

– «Общегосударственные вопросы» – 3,5 %;

– «Физическая культура и спорт» – 2,1 %;

– «Культура и кинематография» – 1,3 %;

– «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,2 %;

– «Охрана окружающей среды» – 0,7 %;

– «Средства массовой информации» – 0,3 %;

– «Национальная оборона» – 0,1 %.

4.2.1.1. Исполнение республиканского бюджета Республики Дагестан в разрезе классификации операций сектора государственного управления за 2024 год (по отчетным данным) представлено в следующей таблице.

млн рублей

Наименование расходов	Вид расходов	Исполнено		Доля в объеме расходов (%)	
		2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	10 455,8	11 641,83	5,5	6,4
Оплата работ, услуг	220	14 425,4	11 672,6	7,6	6,4
Обслуживание государственного долга	230	157,0	579,2	0,08	0,3
Безвозмездные перечисления организациям	240	29 979,0	33 868,4	15,8	18,5
Безвозмездные перечисления бюджетам	250	70 493,9	70 867,3	37,1	38,6
Социальное обеспечение	260	40 016,7	28 156,83	21,06	15,4
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	280	-	555,84	-	0,3

Наименование расходов	Вид расходов	Исполнено		Доля в объеме расходов (%)	
		2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
Прочие расходы	290	1 460,5	1 686,3	0,76	0,9
Увеличение стоимости основных средств	310	14 172,4	12 341,4	7,5	6,7
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 373,9	1 344,9	0,7	0,7
Приобретение акций и иных финансовых инструментов	530	7 397,0	10 689,4	3,9	5,8
Всего	**800**	**189 931,6**	**183 404,0**	**100,0**	**100,0**

Как видно из таблицы, наибольшую долю в экономической структуре расходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год составили расходы:

– на безвозмездные перечисления бюджетам – 38,6 %;

– на безвозмездные перечисления организациям – 18,5 %;

– на увеличение стоимости основных средств – 6,7 %;

– на социальное обеспечение – 15,4 %;

– на оплату работ, услуг – 6,4 %;

– на оплату труда с начислениями – 6,4 %;

– на приобретение акций и иных финансовых инструментов – 5,8 %.

По сравнению с 2023 годом доля расходов на оплату труда с начислениями в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Дагестан увеличилась на 1,1 процентного пункта, на безвозмездные перечисления организациям – на 2,7 процентного пункта, на приобретение акций и иных финансовых инструментов – на 1,9 процентного пункта.

Доля расходов на социальное обеспечение за 2024 год уменьшилась на 5,6 процентных пункта, на безвозмездные перечисления бюджетам – на 1,5 процентных пункта, на оплату работ, услуг – на 1,2 процентных пункта, на увеличение стоимости основных средств – на 0,8 процентных пункта.

4.2.1.2. По состоянию на 1 января 2024 года на балансе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан значились остатки неиспользованных бюджетных средств в сумме 9 081 333,25 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 26 122,8 тыс. рублей.

По сравнению с началом 2024 года объем остатков неиспользованных средств на конец года увеличился на 2 029 157,79 тыс. рублей, или на 22,3 процентных пункта и на 1 января 2025 года составил 11 110 491,04 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 3 263,06 тыс. рублей.

4.2.1.3. На лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений в органе Федерального казначейства на 1 января 2024 года значились остатки неиспользованных бюджетных средств в общей сумме 5 197 028,8 тыс. рублей. По сравнению с началом года остатки неиспользованных бюджетных средств увеличились на 914 146,73 тыс. рублей, или на 17,6 % и на 1 января 2025 года составили 6 111 175,55 тыс. рублей, в том числе:

– от деятельности с целевыми средствами – 4 251 885,40 тыс. рублей (увеличились на 1 601 982,04 тыс. рублей);

– от деятельности по государственному заданию – 153 670,09 тыс. рублей (уменьшились на 31 113,23 тыс. рублей);

– от приносящей доход деятельности – 1 705 620,05 тыс. рублей (уменьшились на 656 722,08 тыс. рублей).

Кроме того, на счетах бюджетов муниципальных образований на 1 января 2024 года значились остатки неиспользованных бюджетных средств в общей сумме 2 648 933,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года остатки неиспользованных бюджетных средств на конец 2024 года уменьшились на 123 793,31 тыс. рублей, или на 4,7 % и на 1 января 2025 года составили 2 525 139,69 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма неиспользованных остатков бюджетных средств, в целом по консолидированному бюджету Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2025 года составила 13 635 630,73 тыс. рублей. По сравнению с началом 2024 года сумма неиспользованных остатков бюджетных средств увеличилась на 1 905 364,5 тыс. рублей, или на 16,2 %.

4.2.1.4. По данным Министерства финансов Республики Дагестан, неиспользованные остатки целевых бюджетных средств в общей сумме 3 263,06 тыс. рублей возвращены министерствами и ведомствами Республики Дагестан в федеральный бюджет в 2025 году, в том числе:

– Министерством финансов Республики Дагестан в федеральный бюджет возвращены средства в общей сумме 1 580,64 тыс. рублей, из них: субвенции на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – 23,4 тыс. рублей; субвенции на осуществление первичного воинского учета – 1 523,74 тыс. рублей; единая субвенция бюджетам субъектов РФ и г. Байконура – 33,25 тыс. рублей; возврат межбюджетного трансферта из резервного фонд Правительства РФ – 0,25 тыс. рублей;

– Министерством здравоохранения Республики Дагестан – 783,08 тыс. рублей, возврат субсидий, выделенных в целях развития паллиативной медицинской помощи;

– Министерством строительства и архитектуры ЖКХ Республики Дагестан – 373,02 тыс. рублей, возврат неиспользованного остатка целевых субсидий;

– Министерством образования и науки Республики Дагестан – 522,4 тыс. рублей, из них: на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров – 26,95 тыс. рублей; на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 241,47 тыс. рублей; на организацию питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 253,98 тыс. рублей;

– Министерством труда и социального развития Республики Дагестан – 3,87 тыс. рублей, возврат субсидий, выделенных на реализацию государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан».

4.2.2. Исполнение **расходов в разрезе главных распорядителей в соответствии с ведомственной структурой расходов** республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год представлено в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Фактически профинан-сировано	Недофинан-сирование (Гр. 3-Гр. 4)	% исполне ния	Кассовое исполнение за 2024 год	Остатки на 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Аппарат Народного Собрания Республики Дагестан	002	393 918,8	393 918,8	0,0	100	392 681,99	1 236,74
Счетная палата Республики Дагестан	005	261 577,5	261 577,5	0,0	100	261 577,49	0,00
Постоянное представительство Республики Дагестан при Президенте Российской Федерации	006	156 582,3	154 404,6	2 177,7	98,61	150282,64	4 121,96
Министерство энергетики и тарифов Республики Дагестан	010	537 342,0	537 341,98	0,02	100	537 341,98	0,00
Министерство цифрового развития Республики Дагестан	012	1 289 890,6	1 283 820,25	6 070,35	99,53	1 282 283,48	1 536,76
Агентство информации и печати Республики Дагестан	014	617 653,2	617 046,04	607,16	99,90	617 036,32	9 723,7
Министерство промышленности и торговли Республики Дагестан	015	359 417,7	308 999,79	50 417,91	85,97	308 199,24	800,55
Представительство РД в г. Баку	025	8 943,2	8 943,2	0,0	100,00	8 937,13	6,05
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан	050	1 629 351,8	1 628 231,63	1 120,17	99,93	1 628 216,75	14,87
Комитет по лесному хозяйству Республики Дагестан	053	307 285,6	299 035,59	8 250,01	97,32	298 892,27	143,31
Министерство здравоохранения Республики Дагестан	054	30 186 461,9	29 667 198,05	519 263,9	98,28	29 620 074,06	47 123,98
Министерство культуры Республики Дагестан	056	2 508 911,5	2 508 907,2	4,3	100,00	2 508 898,86	8,33
Министерство образования и науки Республики Дагестан	075	54 512 249,5	54 296 838,84	215 410,7	99,60	54 293 236,01	3 602,83
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан	082	3 215 572,1	3 190 139,53	25 432,57	99,21	3 188 251,39	1 888,14
Комитет по виноградарству и алкогольному регулированию Республики Дагестан	083	715 184,0	715 184,0	0,0	100,00	715 183,95	0,00
Комитет по ветеринарии Республики Дагестан	084	1 661 708,8	1 659 674,37	2034,43	99,88	1 659 667,44	1,62
Комитет по рыбному хозяйству Республики Дагестан	085	141 176,2	141 174,54	1,66	100,00	141 174,54	0,00
Министерство по делам молодежи Республики Дагестан	091	255 776,6	255 574,34	202,26	99,92	255 573,37	0,97
Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	132	25 315 847,0	24 010 693,94	1 305 153,1	94,84	23 868 036,01	142 657,93
Государственная жилищная инспекция Республики Дагестан	133	87 631,8	87 511,39	120,41	99,86	87 275,29	236,1
Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан	134	224 872,96	223 772,18	1 100,78	99,51	222 715,85	1 056,32
Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан	140	2 500 329,6	2 297 272,75	203 056,9	91,88	2 297 272,46	0,29
Министерство труда и социального развития Республики Дагестан	148	16 624 070,5	16 617 657,13	6 413,37	99,96	16 616 368,43	1 288,69
Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан	164	3 349 646,9	3 305 738,85	43 908,05	98,69	3 305 465,69	273,15
Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан	180	2 033 583,1	2 033 447,08	136,02	99,99	2 033 294,37	152,70

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Фактически профинан-сировано	Недофинан-сирование (Гр. 3-Гр. 4)	% исполнения	Кассовое исполнение за 2024 год	Остатки на 01.01.2025 г.
Уполномоченный по правам человека в Республике Дагестан	302	37 809,7	37 806,13	3,57	99,99	37 625,23	180,9
Избирательная комиссия Республики Дагестан	308	383 430 ,1	383 421,57	8,53	100,00	383 041,14	380,42
Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан	501	2 065 359,0	2 044 840,64	20 518,36	99,01	2 024 533,5	20 307,13
Министерство финансов Республики Дагестан	592	14 721 528,7	13 134 707,56	1 586 821,14	89,22	13 133 598,26	1 109,3
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан	765	16 246 980,9	16 246 980,88	0,02	100,00	16 246 980,88	0,00
Министерство юстиции Республики Дагестан	934	1 237 188,9	1 236 408,38	780,52	99,94	1 236 408,38	0,00
Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республике Дагестан	936	26 894,5	26 814,31	80,19	99,70	26 514,66	299,65
Комитет по государственным закупкам Республики Дагестан	939	59 814,2	59 814,2	0,0	100,00	59 814,18	0,00
Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан	940	1 566 577,4	1 566 542,56	34,84	100,00	1 566 540,92	1,63
Министерство по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан	941	918 228,3	868 053,35	50 174,95	94,54	868 046,11	7,23
Управление Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района	943	203 794,7	190 934,22	12 860,48	93,69	190794,63	139,59
Агентство по охране культурного наследия Республики Дагестан	944	61 828,4	61 712,07	116,33	99,81	61 712,07	0,00
Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан	947	1 202 839,6	1 201 477,22	1 362,38	99,89	1 201 477,22	0,00
Служба государственного финансового контроля Республики Дагестан	948	69 528,2	69 528,2	0,00	100	69 009,96	518,25
ВСЕГО		**187 696 787,76**	**183 633 144,84**	**4 063 642,9**	**97,83**	**183 404 034,58**	**229 110,26**

4.2.2.1. Как видно из приведенной таблицы, общий объем недофинансирования из республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год составил 4 063 642,9 тыс. рублей. При этом, 12 главных распорядителей бюджетных средств (30,7 %) были профинансированы в полном объёме, или на 100 % к уточненным бюджетным назначениям, а финансирование остальных 27 главных распорядителей составило от 85,9 % (Министерство промышленности и торговли Республики Дагестан) до 99,9 % (Министерство труда и социального развития Республики Дагестан).

4.2.2.2. Анализ исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан показал, что на 1 января 2025 года на лицевых счетах 34 из 39 главных распорядителей бюджетных средств значились остатки неиспользованных бюджетных средств в общей сумме 229 110,26 тыс. рублей.

Остатки в основном значились на счетах главных распорядителей, финансирование которых было осуществлено не в полном объеме, что указывает на недостатки при принятии управленческих решений, которые

привели к неполному освоению выделенных бюджетных ассигнований, при наличии потребности.

В соответствии с пунктом 3 Постановления Правительства Республики Дагестан от 02.02.2024 № 26-р «О мерах по обеспечению сбалансированности республиканского бюджета Республики Дагестан в 2024 году» лимиты бюджетных обязательств на 2024 год доведены до главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Дагестан в размере 50 процентов бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», за исключением расходов, включенных в утвержденный перечень, а также расходов, определенных Министерством финансов Республики Дагестан, с учетом необходимости доведения годового объема лимитов бюджетных обязательств на основании заявок главных распорядителей средств республиканского бюджета Республики Дагестан.

Следует отметить, что Министерством финансов Республики Дагестан указанный перечень расходов не был определен.

Из общей суммы остатка (229 110,26 тыс. рублей), на лицевых счетах 7 главных распорядителей, значились остатки неиспользованных бюджетных средств в общей сумме 221 238,71 тыс. рублей, или 96,5 %, из них: Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 142 657,93 тыс. рублей; Министерство здравоохранения Республики Дагестан – 47 123,98 тыс. рублей; Министерство образования и науки Республики Дагестан – 3 602,82 тыс. рублей; Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 1 888,13 тыс. рублей; Министерство цифрового развития Республики Дагестан – 1 536,76 тыс. рублей).

4.2.2.3. В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка главных распорядителей бюджетных средств в части полноты и достоверности бюджетной отчетности, представленной в Министерство финансов Республики Дагестан за 2024 год, по результатам которой установлено следующее.

1) В состав бюджетной отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета включаются формы отчетов, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (в редакции Приказа от 30.09.2024 № 141н) и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных

учреждений» (в редакции Приказа от 30.09.2024 №143н).

Как показал проведенный анализ бюджетной отчетности за 2024 год, представленной главными распорядителями бюджетных средств в Министерство финансов Республики Дагестан, требования указанных приказов в основном соблюдаются. Вместе с тем, бюджетная отчетность главными распорядителями представляется не в полном объеме, часть форм, утвержденных вышеназванными приказами, отсутствует. При этом перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, ввиду отсутствия числовых значений показателей, в соответствии с требованиями пункта 8 Инструкции в пояснительной записке отсутствует.

2) Приведенные в отчетах об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503127) показатели по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения», графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» соответствуют показателям уточненной бюджетной росписи на 2024 год, а также доведенным Министерством финансов Республики Дагестан лимитам бюджетных обязательств. Кассовые выплаты за 2024 год соответствуют данным отчета УФК по РД о состоянии лицевых счетов главных распорядителей бюджетных средств.

4.2.3. Исполнение расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в разрезе разделов и подразделов классификации расходов

4.2.3.1. Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** профинансированы в сумме 6 483 654,7 тыс. рублей, что составляет 81,1 % к утвержденным бюджетным назначениям (7 990 368,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 1 506 713,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 6 455 656,9 тыс. рублей, или 99,6 % к объему профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 27 997,8 тыс. рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» расходы профинансированы в сумме 9 195,3 тыс. рублей, что составляет 100 % к утвержденным бюджетным назначениям. Кассовое исполнение составило 8 394,6 тыс. рублей, или 91,3 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 800,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» профинансированы в сумме 418 618,5 тыс. рублей, что составляет 96,8% к утвержденным бюджетным назначениям (432 415,3 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 13 796,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 415 061,1 тыс. рублей, или 99,2% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 3 557,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» профинансированы в сумме 1 238 622,4 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (1 239 476,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 853,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 224 234,4 тыс. рублей, или 98,8 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 14 388,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0105 «Судебная система» профинансированы в сумме 738 719,4 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (739 499,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 780,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 738 719,4 тыс. рублей, или 100,0 % от объема финансирования.

Расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» профинансированы в сумме 608 240,6 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (608 452,4 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 607 722,3 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме

518,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» профинансированы в сумме 383 421,6 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (383 430,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 8,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 383 041,2 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 380,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» первоначально были утверждены в сумме 797 634,0 тыс. рублей, в том числе:

– резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 50 000,0 тыс. рублей;

– резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 50 000,0 тыс. рублей;

– резервный фонд Республики Дагестан – 697 634,0 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 23.12.2024 № 95 «О внесении изменений в Закон Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по подразделу 0111 «Резервные фонды» утверждены назначения в сумме 1 753 012,9 тыс. рублей.

Согласно уточненной бюджетной росписи по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены средства в сумме 1 482 623,2 тыс. рублей, из них:

– резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 20 937,7 тыс. рублей;

– резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 4 120,0 тыс. рублей;

– резервный фонд Республики Дагестан – 1 457 565,5 тыс. рублей.

1. Первоначально объем **Резервного фонда Республики Дагестан** был утвержден в сумме 697 633,96 тыс. рублей. За 2024 год объем Резервного фонда Республики Дагестан был увеличен на 3 226 475,4 тыс. рублей и составил 3 924 109,35 тыс. рублей

За 2024 год, в соответствии с распоряжениями Правительства Республики Дагестан (от 17.01.2024 № 13-р, от 8.02.2024 № 34-р, от 9.02.2024 № 42-р, от 28.02.2024 № 74-р, 6.03.2024 № 88-р, от 25.04.2024 № 176-р, от 11.06.2024 № 262-р, от 12.07.2024 № 310-р, 13.08.2024 № 357-р, от 16.08.2024 № 365-р, от 22.08.2024 № 371-з, от 17.09.2024 № 399-р, от 3.10.2024 № 428-р, от 4.10.2024 № 429-р, от 11.10.2024 № 438-р, от 11.10.2024 № 439-р, от 22.10.2024 № 462-р, от 29.10.2024 № 475-р, от 5.11.2024 № 494-р, 4.12.2024 № 560-р, от 13.12.2024 № 590-р, от 25.12.2024 № 607-р, от 25.12.2024 № 606-р) осуществлено уменьшение средств Резервного фонда Республики Дагестан с соответствующим увеличением Резервного фонда Правительства Республики

Дагестан на 2 466 543,86 тыс. рублей.

На 01.01.2025 остаток средств Резервного фонда Республики Дагестан составил 1 457 565,5 тыс. рублей.

2. Резервный фонд Правительства Республики Дагестан в 2024 году составил 2 874 219,09 тыс. рублей (первоначально утвержден в сумме 50 000,0 тыс. рублей), в связи с его увеличением на 2 824 219,09 тыс. рублей, в том числе:

– на 2 199 864,94 тыс. рублей за счет средств Резервного фонда Республики Дагестан;

– на 624 354,15 тыс. рублей в соответствии с распоряжениями Правительства Республики Дагестан (от 14.03.2024 № 109-р, от 4.04.2024 № 152-р, 25.04.2024 № 176-р, от 27.04.2024 № 188-р, от 14.06.2024 № 266-р, от 24.06.2024 № 288-р, от 3.07.2024 № 299-р, от 27.08.2024 № 380-р, от 2.10.2024г. № 426-р) за счет уменьшения лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств (Министерства труда и социального развития Республики Дагестан – 287 900,0 тыс. рублей, Министерства цифрового развития Республики Дагестан – 84 466,4 тыс. рублей, Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 100 000,0 тыс. рублей, Министерства физической культуры и спорта Республики Дагестан – 5 000,0 тыс. рублей, Министерства финансов Республики Дагестан – 50 000,0 тыс. рублей, Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан -96 987,8 тыс. рублей).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением, утвержденным Постановлением Правительства Республики Дагестан от 13.06.2001 № 124 (в редакции от 25.12.2023) и распоряжениями Правительства Республики Дагестан средства резервного фонда Правительства Республики Дагестан в сумме 2 853 281,4 тыс. рублей были направлены:

1) Министерству труда и социального развития Республики Дагестан – 1 417 071,5 тыс. рублей, из них:

– для оплаты расходов, связанных с организацией временного размещения и питания палестинских беженцев, вынужденно покинувших территорию постоянного проживания, находящихся в пункте временного размещения на территории Республики Дагестан – 60 098,15 тыс. рублей;

– на закупку спецтранспорта и обеспечение затрат на организацию и проведение мероприятий по перевозке лиц с ограниченными возможностями здоровья – 32 021,7 тыс. рублей;

– на осуществление единовременной денежной выплаты гражданам Российской Федерации, заключившим после 21 сентября 2022 года контракт о прохождении военной службы сроком на один год и более с ВС РФ, заключившим после 21 сентября 2022 года контракт о прохождении военной службы сроком на один год и более с Федеральной службой войск национальной гвардии Российской Федерации и выполняющим (выполнявшим) военные задачи в районах проведения СВО, гражданам,

призванным в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.09.2022 № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» на военную службу по мобилизации в ВС РФ, а также гражданам, принимающим (принимавшим) начиная с 24 февраля 2022 года участие в СВО на добровольной основе, или членам их семей, – 968 861,66 тыс. рублей;

– на осуществление единовременной денежной выплаты в размере 125,0 тыс. рублей лицам, поступившим в добровольческий батальон «Каспий», сформированный в Республике Дагестан – 20 000,0 тыс. рублей;

– на осуществление единовременной денежной выплаты членам семей ветеранов боевых действий, погибших (умерших) в период прохождения военной службы на территории Афганистана, ветеранам афганских событий и вдовам умерших ветеранов афганских событий – 17 870,0 тыс. рублей;

– для предоставления Дагестанскому региональному социальному фонду «Все вместе» в целях оказания единовременной материальной помощи семьям военнослужащих, погибших в ходе специальной военной операции на территориях ДНР, ЛНР, Херсонской области, Запорожской области и Украины – 288 000,0 тыс. рублей;

– на осуществление единовременной денежной выплаты участникам Великой Отечественной войны, проживающим на территории Михайловского района Запорожской области в размере по 50,0 тыс. рублей каждому – 200,0 тыс. рублей;

– на оказание финансовой помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации регионального характера, возникшей в результате ливневого дождя с градом, прошедшего на территории городского округа «город Буйнакск» 17.06.2023 – 10 200,0 тыс. рублей;

– на оказание единовременной материальной помощи семьям погибших (умерших) граждан и пострадавшим гражданам, получившим вред здоровью, в результате взрыва, произошедшего 27 сентября 2024 года на АЗС, расположенной на территории МО «Карабудахкентский район» – 20 000,0 тыс. рублей.

2) Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 267 258,4 тыс. рублей, из них:

– на погашение образовавшейся задолженности по исполнительным листам – 8 331,95 тыс. рублей;

– на выполнение Плана работ по восстановлению объектов на 2024 год на территории Михайловского района Запорожской области в рамках реализации специального инфраструктурного проекта – 235 900,0 тыс. рублей;

– на предоставление иного межбюджетного трансферта администрации МО «город Буйнакск» на финансирование работ по проведению первичных мероприятий по устранению причин аварий (утечек) на объектах водоснабжения и водоотведения г. Буйнакска – 10 400,0 тыс. рублей;

– на предоставление межбюджетного трансферта бюджету муниципального образования «Рутульский район» на восстановление

водопроводных сетей, поврежденных в результате последствий неблагоприятных природных явлений, имевших место на территории Рутульского района в период с 26 по 28 июля 2024 года – 12 626,47 тыс. рублей;

3) Агентству по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан – 450 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидий АО «Корпорация развития Дагестана»;

4) Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 18 000,0 тыс. рублей для дополнительного финансирования мероприятия «Создание бренда продуктов питания, организация выставочно-ярмарочной деятельности»;

5) Министерству культуры Республики Дагестан – 30 806,4 тыс. рублей, из них:

– для предоставления ГБУ «Академический заслуженный ансамбль танца Дагестана «Лезгинка» на приобретение и монтаж охладительного оборудования (системы кондиционирования) – 19 466,4 тыс. рублей;

– на проведение кинофестиваля «Время Героев» – 11 340,0 тыс. рублей;

6) Министерству здравоохранения Республики Дагестан – 16 543,3 тыс. рублей, из них:

– на закупку двух единиц автотранспорта для транспортировки больных к месту проведения амбулаторного гемодиализа – 2 243,3 тыс. рублей;

– на разработку проектно-сметной документации на осуществление капитального ремонта зданий медицинских учреждений и обособленных структурных подразделений – 14 300,0 тыс. рублей;

7) Министерству образования и науки Республики Дагестан – 295 340,58 тыс. рублей:

– на финансирование затрат на выпуск учебно-методических комплектов «Мой Дагестан. Край, в котором я живу» – 65 000,0 тыс. рублей;

– на предоставление межбюджетного трансферта бюджету муниципального образования «Курахский район» в целях финансирования расходов, связанных с проведением капитального ремонта здания сельского дома культуры в с. Ашар Курахского района для обеспечения образовательного процесса – 27 647,58 тыс. рублей;

– на финансирование затрат на выпуск учебно-методических комплектов «Мой Дагестан. Край, в котором я живу» – 58 568,00 тыс. рублей;

– на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в части обеспечения оплаты труда работников дошкольных образовательных организаций, открытых в 2023 и в 2024 годах – 144 125,0 тыс. рублей;

8) Министерству по физической культуре и спорту Республики Дагестан – для предоставления иного межбюджетного трансферта бюджету муниципального образования «Левашинский район» на проведение физкультурно-спортивного фестиваля Республики Дагестан памяти российского государственного и политического деятеля Магомедова

Магомедали Магомедовича – 5 000,0 тыс. рублей;

9) Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – для предоставления иного межбюджетного трансферта бюджету МО «Казбековский район» на ремонт автомобильной дороги местного значения Миатли-ГЭС-Зубутли – 12 337,4 тыс. рублей;

10) Министерству по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан – 60 000,0 тыс. рублей, для увеличения уставного капитала акционерного общества «Дагагролизинг» с последующей оплатой авансового платежа для оформления в лизинг специальной техники, осуществляющей вывоз мусора;

11) Министерству финансов Республики Дагестан для предоставления иного межбюджетного трансферта бюджету муниципального образования «город Дербент» на решение социально значимых вопросов – 184 000,0 тыс. рублей;

12) Администрации муниципального образования «Ботлихский район» – 13 000,0 тыс. рублей, на осуществление расходов по благоустройству общественной территории (сквера) в с. Шодрода;

13) Администрации муниципального образования «Цумадинский район» – 7 725,09 тыс. рублей, на осуществление расходов по выполнению в с. Гигатли-Урух земляных работ, а также устройству подпорных стен защитного и ограждающего назначения в целях подготовки площадки под устройство мини-футбольного поля;

14) Администрации муниципального образования «Унцукульский район» – 76 198,68 тыс. рублей, на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с проведением работ по капитальному ремонту здания администрации муниципального образования «Унцукульский район», выделенного для осуществления в нем учебного процесса.

Остаток средств резервного фонда Правительства Республики Дагестан на 1 января 2025 года составляет 20 937,7 тыс. рублей.

3. Средства **резервного фонда Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий** на 2024 год составили 50 000 тыс. рублей. Указанные расходы профинансированы в соответствии с распоряжениями Правительства Республики Дагестан на следующие цели:

1) Министерству труда и социального развития Республики Дагестан:

– для финансовой помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации регионального характера, возникшей вследствие ливневого дождя с градом, прошедшего на территории городского округа «город Буйнакск» и муниципального района «Буйнакский район» – 40 620,0 тыс. рублей (распоряжение Правительства Республики Дагестан от 19.01.2024 № 15-р);

– для выплаты единовременного пособия гражданам, получивший вред здоровью в результате чрезвычайной ситуации, возникшей вследствие взрыва с последующим возгоранием на станции технического обслуживания 14

августа 2023 года на территории муниципального района «Кумторкалинский район» – 1 800,0 тыс. рублей;

– для оказания единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации регионального характера, возникшей вследствие ливневого дождя с градом, прошедшего на территории городского округа «город Буйнакск» 17 июня 2023 года – 3 460,0 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 1 января 2025 года составляет 4 120,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы профинансированы в сумме 3 095 275,7 тыс. рублей, что составляет 99,7 % к утвержденным назначениям (3 095 275,7 тыс. рублей). Кассовые расходы по подразделу составили 3 078 483,9 тыс. рублей, или 99,73 % от объема финансирования, не освоены средства в объеме 8 353,0 тыс. рублей.

4.2.3.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы в сумме 171 274,5 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным назначениям. Кассовое исполнение составило 171 274,5 тыс. рублей, что составляет 100 % к объему профинансированных расходов, в том числе по подразделам:

– 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы профинансированы и исполнены в сумме 168 845,5 тыс. рублей, или на 100 %;

– 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы профинансированы и исполнены в сумме 2 429,0 тыс. рублей, или на 100 %.

4.2.3.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы в сумме 2 289 052,5 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным назначениям (2 289 195,3 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 2 288 899,8 тыс. рублей, или 99,9 % от объема финансирования, не освоены средства в объеме 152,7тыс. рублей.

По подразделу 0304 «Органы юстиции» расходы профинансированы и исполнены в сумме 213 516,8 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» расходы профинансированы и исполнены в сумме 206 814,0 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, пожарная безопасность» расходы профинансированы в сумме 1 388 954,1 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (1 389 090,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 136,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 388 801,0 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 152,7 тыс. рублей.

По подразделу 0311 «Миграционная политика» расходы профинансированы и исполнены в сумме 700,0 тыс. рублей, или на 100 % к

утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы профинансированы в сумме 479 067,7 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (479 074,4 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 479 067,7 тыс. рублей, или 100 % от объема финансирования.

4.2.3.4. По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы в сумме 26 810 255,7 тыс. рублей, что составляет 98,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (27 235 225,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 424 969,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 26 806 919,8 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 3 335,9 тыс. рублей.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы профинансированы в сумме 443 032,9 тыс. рублей, что составляет 98,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (443 456,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 424,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 442 211,4 тыс. рублей, или 99,8 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 821,5 тыс. рублей.

По подразделу 0402 «Топливно-энергетический комплекс» расходы профинансированы и исполнены в сумме 160 082,6 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0404 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы» расходы профинансированы и исполнены в сумме 950,0 тыс. рублей, или на 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы профинансированы в сумме 5 326 554,8 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (5 328 547,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 1 992,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 5 326 492,6 тыс. рублей, или 99,99 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 62,2 тыс. рублей.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы профинансированы сумме 444 822,6 тыс. рублей, что составляет 97,7 % к утвержденным бюджетным назначениям (446 157,7 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 1 335,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 444 822,6 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» расходы профинансированы в сумме 299 035,6 тыс. рублей, или на 97,3 % к утвержденным бюджетным назначениям (307 285,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 8 250,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 298 892,3 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 143,3 тыс. рублей.

По подразделу 0408 «Транспорт» расходы профинансированы и исполнены в сумме 657 021,321 тыс. рублей, или на 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы профинансированы в сумме 15 333 890,1 тыс. рублей, или на 99,9% к утвержденным бюджетным назначениям (15 341 664,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 7 774,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 15 333 890,1 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

В 2024 году по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» профинансированы и исполнены расходы следующих главных распорядителей бюджетных средств:

– Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – в сумме 15 242 112,0 тыс. рублей, или на 100 %. Кассовое исполнение составило 15 242 112,0 тыс. рублей, или 100 %;

– Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан – в сумме 83 513,2 тыс. рублей, что составляет 100 % к утвержденным бюджетным назначениям. Кассовое исполнение так же составило 100 % к объему профинансированных расходов;

– Управление Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района и восстановление Ауховского района – в сумме 8 264,8 тыс. рублей, что составляет 51,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (16 038,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 7 774,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 8 264,8 тыс. рублей, или 100 % к объему финансирования.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Дагестан от 29.12.2011 № 525 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Дагестан» (в редакции от 18.03.2025 № 77) уполномоченным органом по формированию и использованию бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Дагестан определено Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан.

Статьей 7 Закона Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 23.12.2024 № 95) утверждены мероприятия по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан на 2024 год (приложение № 10) с объемом финансирования в сумме 15 206 872,5 тыс. рублей, в том числе за счет: остатка бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2024 года в сумме 637 430,0 тыс. рублей; прогнозируемого объема поступлений доходов на 2024 год, учитываемых при формировании дорожного фонда Республики Дагестан – 13 937 369,6 тыс. рублей; субсидий из федерального бюджета Республике Дагестан в целях внедрения интеллектуальных транспортных систем –

51 742,6 тыс. рублей; межбюджетных трансфертов, связанных с реализацией мероприятий плана по комплексному развитию города Дербент – 580 330,3 тыс. рублей.

Доходная часть дорожного фонда приведена с расшифровкой прогнозируемых поступлений, учитываемых при формировании дорожного фонда (акцизы, транспортный налог, штрафы и т.д.).

Фактически в 2024 году за счет средств дорожного фонда Республики Дагестан профинансированы расходы Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан в сумме 15 206 872,0 тыс. рублей, или на 100 %. Кассовое исполнение составило 15 206 872,0 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

Указанные средства направлены на реализацию мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан, в том числе на:

– строительство и реконструкцию автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения – 2 387 463,0 тыс. рублей;

– реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений республиканского и межмуниципального значения в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» за счет средств федерального и республиканского бюджетов - 960 868,8 тыс. рублей;

– внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением, установка автоматических пунктов весогабаритного контроля и установка систем видеоконтроля на автомобильных дорогах республиканского и межмуниципального значения Республики Дагестан в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» - 353 288,8 тыс. рублей;

– ремонт автодорог республиканского, межмуниципального и местного значения и сооружений на них – 4 291 057,1 тыс. рублей;

– проектно-изыскательские работы, экспертиза проектов и иные мероприятия в отношении автомобильных дорог общего пользования – 512 481,8 тыс. рублей;

– содержание автодорог республиканского, межмуниципального и местного значения и сооружений на них – 1 440 000,0 тыс. рублей;

– мероприятия по обеспечению безопасности и организации дорожного движения – 1 021 696,0 тыс. рублей;

– разметку автодорог – 250 000,0 тыс. рублей;

– уплату налога на имущество – 1 010 000,0 тыс. рублей;

– содержание аппарата ГКУ РД «Дагестанавтодор» – 186 000,0 тыс. рублей;

– содержание аппарата ГКУ РД «ЦОДД» – 81 406,9 тыс. рублей;

– исполнение судебных актов и штрафов по соглашениям и заключенным контрактам – 3000,00 тыс. рублей;

– охрану Гимринского автодорожного тоннеля в рамках мероприятий по обеспечению транспортной безопасности – 22 755,08 тыс. рублей;

– субсидии на поддержку дорожной деятельности муниципальных образований за счет республиканского бюджета Республики Дагестан – 1 516 481,0 тыс. рублей;

– иные межбюджетные трансферты, предоставленные на финансирование обязательств дорожного фонда Республики Дагестан муниципальному образованию «город Махачкала» – 300 000,0 тыс. рублей;

– субсидии на финансирование расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий плана по комплексному развитию г. Дербента (межбюджетные трансферты) – 610 874,0 тыс. рублей;

– оплату расходов, связанных с обработкой и рассылкой постановлений органов госконтроля (надзора) и другое – 259 500,0 тыс. рублей.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы профинансированы в сумме 246 163,0 тыс. рублей, что составляет 97,6% к утвержденным бюджетным назначениям (252 233,3 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 6 070,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 244 651,1 тыс. рублей, или 99,4 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 1 511,9 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы профинансированы в сумме 3 898 702,7 тыс. рублей, что составляет 90,7 % к утвержденным бюджетным назначениям (4 297 825,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 399 123,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 897 905,8 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 796,8 тыс. рублей.

4.2.3.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы в сумме 15 007 755,1 тыс. рублей, что составляет 94,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (15 897 281,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 889 526,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 15 005 580,8 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 2 174,3 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы профинансированы в сумме 1 844 733,9 тыс. рублей, что составляет 91,0 % к утвержденным назначениям (2 026 837,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 182 103,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 842 878,3 тыс. рублей, или 99,9% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 1 855,6 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы профинансированы в сумме 6 781 163,3 тыс. рублей, что составляет 90,6 % к утвержденным бюджетным назначениям (7 484 662,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 703 499,6 тыс. рублей. Кассовое

исполнение составило 6 781 163,3 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы профинансированы в сумме 1 123 531,7 тыс. рублей, что составляет 99,7% к утвержденным бюджетным назначениям (1 126 531,7 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 3 000,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 123 531,7 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в сумме 5 258 326,2 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (5 259 249,8 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 923,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 5 258 007,5 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 318,7 тыс. рублей.

4.2.3.6. По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы профинансированы и исполнены в сумме 1 260 053,7 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным назначениям. Кассовое исполнение составило 1 260 038,8 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 14,9 тыс. рублей.

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы профинансированы и исполнены в сумме 68 483,4 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0604 «Прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды» расходы профинансированы и исполнены в сумме 2 006,0 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным назначениям.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы профинансированы и исполнены в сумме 1 189 564,3 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям. Кассовое исполнение составило 1 189 549,4 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 14,9 тыс. рублей.

4.2.3.7. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы в сумме 65 887 508,0 тыс. рублей, что составляет 99,0 % к утвержденным назначениям (66 539 883,3 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 652 375,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 65 735 682,4 тыс. рублей, или 99,8 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 151 825,6 тыс. рублей.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы профинансированы в сумме 8 782 430,5 тыс. рублей, что составляет 98,1 % к утвержденным бюджетным назначениям (8 950 273,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 167 843,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 8 780 970,4 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 1 460,1 тыс. рублей.

В общем объеме расходов, предусмотренных по указанному подразделу, 7 601 728,0 тыс. рублей, или 84,9 % составляют субвенции на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях.

Кассовое исполнение за счет средств госстандарта дошкольного образования составило 7 601 728,0 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным назначениям.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы профинансированы в сумме 50 517 207,3 тыс. рублей, что составляет 99,3 % к утвержденным бюджетным назначениям (50 871 825,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 354 617,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 50 375 776,5 тыс. рублей, или 99,7 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 141 430,8 тыс. рублей.

В общем объеме расходов, предусмотренных по указанному подразделу, 31 077 425,0 тыс. рублей, или 61,1 % составляют субвенции на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях общего образования.

Кассовое исполнение за счет госстандарта общего образования составило 31 077 425,0 тыс. рублей, что составляет 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы профинансированы в сумме 785 181,0 тыс. рублей, что составляет 95,2 % к утвержденным бюджетным назначениям (824 181,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 39 000,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 785 181,0 тыс. рублей, или 100 % к объему финансирования.

По подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» расходы профинансированы в сумме 3 303 327,5 тыс. рублей, или на 98,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (3 338 936,3 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 35 608,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 294 470,8 тыс. рублей, или 99,7 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 8 856,7 тыс. рублей.

По подразделу 0705 «Переподготовка и повышение квалификации» расходы профинансированы и исполнены в сумме 399 674,6 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0706 «Высшее профессиональное образование» расходы профинансированы в сумме 299 471,3 тыс. рублей, что составляет 86,2 % к утвержденным бюджетным назначениям (347 477,1 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 299 471,3 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы профинансированы и исполнены в сумме 205 081,7 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0708 «Прикладные научные исследования в области образования» расходы профинансированы и исполнены в сумме 31 119,0 тыс. рублей, что составляет 100 % к утвержденным назначениям.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы профинансированы в сумме 1 564 015,2 тыс. рублей, что составляет 99,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (1 571 314,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 7 299,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 563 937,1 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 78,1 тыс. рублей.

4.2.3.8. По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в сумме 2 387 626,5 тыс. рублей, что составляет 99,5 % к утвержденным назначениям (2 399 273,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 11 646,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 2 387 626,5 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

По подразделу 0801 «Культура» расходы профинансированы в сумме 2 190 164,6 тыс. рублей, что составляет 99,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (2 201 713,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 11 549,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 2 190 164,6 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

По подразделу 0802 «Кинематография» расходы профинансированы и исполнены в сумме 32 771,4 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным назначениям.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» расходы профинансированы в сумме 164 690,5 тыс. рублей, или на 99 % к утвержденным бюджетным назначениям (164 788,3 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 164 690,5 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

4.2.3.9. По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы в сумме 10 728 401,8 тыс. рублей, что составляет 95,3 % к утвержденным бюджетным назначениям (11 261 567,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 533 165,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 10 691 877,0 тыс. рублей, или 99,6 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 36 524,8 тыс. рублей.

По подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» расходы профинансированы в сумме 2 575 206,0 тыс. рублей, что составляет 97,2 % к утвержденным бюджетным назначениям (2 649 170,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 73 964,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 2 556 113,8 тыс. рублей, или 99,2 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 19 092,2 тыс. рублей.

По подразделу 0902 «Амбулаторная медицинская помощь» расходы профинансированы в сумме 2 326 453,6 тыс. рублей, что составляет 99,4 % к

утвержденным бюджетным назначениям (2 341 355,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 14 901,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 2 320 954,6 тыс. рублей, или 99,7 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 5 499,0 тыс. рублей.

По подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах» расходы профинансированы в сумме 27 601,2 тыс. рублей, что составляет 80,3 % к утвержденным бюджетным назначениям (34 375,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 6 774,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 27 587,9 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 13,3 тыс. рублей.

По подразделу 0904 «Скорая медицинская помощь» расходы профинансированы в сумме 372 601,0 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (372 696,7 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 95,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 372 543,0 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 57,6 тыс. рублей.

По подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» расходы профинансированы в сумме 57 495,2 тыс. рублей, или на 98,4 % к утвержденным назначениям (58 423,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 56 797,5 тыс. рублей, или 98,8 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 697,7 тыс. рублей.

По подразделу 0906 «Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов» расходы профинансированы и исполнены в сумме 274 547,5 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы профинансированы в сумме 5 094 497,3 тыс. рублей, что составляет 92,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (5 506 997,5 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 412 500,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 5 083 332,3 тыс. рублей, или 99,8 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 11 165,0 тыс. рублей.

4.2.3.10. По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы в сумме 36 088 646,7 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным назначениям (36 097 314,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 8 668,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 36 081 883,4 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 6 763,3 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы профинансированы и исполнены в сумме 227 665,7 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным назначениям.

По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» расходы

профинансированы в сумме 4 031 866,1 тыс. рублей, или на 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (4 031 926,1 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 4 031 738,6 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 127,5 тыс. рублей.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы профинансированы в сумме 22 750 501,4 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным назначениям (22 757 844,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 7 342,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 22 749 914,6 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 586,8 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы профинансированы в сумме 6 415 641,8 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным назначениям (6 416 151,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 510,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 6 410 303,9 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 5 337,9 тыс. рублей.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы профинансированы в сумме 2 662 971,7 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (2 663 727,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 755,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 2 662 260,6 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 711,1 тыс. рублей.

На предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год были предусмотрены средства в сумме 1 730 609,7 тыс. рублей. Фактически были профинансированы расходы в сумме 1 730 319,27 тыс. рублей, или на 99,9 %. Кассовое исполнение составило 1 730 089,21 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств на обеспечение указанных выплат по состоянию на 1 января 2025 года составляет 230,06 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год представлен следующей таблицей.

тыс. рублей

Категории граждан	Задолженность на 1 января 2024 года	Утверждено на 2024 год	Фактически профинансировано за 2024 год	Недофинан-сировано	Кассовые расходы за 2024 год	Остаток средств на 1 января 2025 года
Единовременные денежные выплаты на жилищно-коммунальные услуги						
Жертвы политических репрессий и члены их семей	0,00	14 494,90	14 475,71	19,19	14 475,34	0,37
Ветераны труда	0,00	179 252,70	179 242,58	10,12	179 222,17	20,41
Многодетные семьи	0,00	91 434,00	91 418,28	15,72	91 385,76	32,52
Участники ВОВ и приравненные к ним лица	0,00	9 289,60	9 283,60	6,00	9 283,03	0,57
Специалисты на селе	0,00	913 368,90	913 362,41	6,49	913 336,67	25,74

Категории граждан	Задолженность на 1 января 2024 года	Утверждено на 2024 год	Фактически профинансировано за 2024 год	Недофинан-сировано	Кассовые расходы за 2024 год	Остаток средств на 1 января 2025 года
Участники СВО	0,00	11 862,60	11 857,87	4,73	11 852,76	5,11
Итого	**0,00**	**1 219 702,70**	**1 219 640,45**	**62,25**	**1 219 555,73**	**84,72**
Единовременные денежные выплаты						
Ветераны труда	0,00	417 863,50	417 666,04	197,46	417 545,32	120,72
Жертвы политических репрессий	0,00	76 080,60	76 065,46	15,14	76 049,15	16,31
Труженики тыла	0,00	16 962,90	16 947,32	15,58	16 939,01	8,31
Итого	0,00	**510 907,00**	**510 678,82**	**228,18**	**510 533,48**	**145,34**
Всего	0,00	**1 730 609,70**	**1 730 319,27**	**290,43**	**1 730 089,21**	**230,06**

По данным Министерства труда и социального развития Республики Дагестан, кредиторская задолженность по расходам на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по состоянию на 1 января 2025 года не значится.

4.2.3.11. По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы профинансированы в сумме 3 811 016,3 тыс. рублей, что составляет 99,1 % к утвержденным бюджетным назначениям (3 846 844,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 35 828,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 810 705,2 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 311,1 тыс. рублей.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы профинансированы в сумме 29 369,0 тыс. рублей, что составляет 78,0 % к утвержденным бюджетным назначениям (37 669,3 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 8 300,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 29 331,1 тыс. рублей, или 9,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 37,9 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы профинансированы в сумме 1 053 684,8 тыс. рублей, что составляет 97,5 % к утвержденным назначениям (1 081 212,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 27 528,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 053 411,7 тыс. рублей, или 99,9 % к объему финансирования. Не исполнены назначения в сумме 273,1 тыс. рублей.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» расходы профинансированы и исполнены в сумме 2 630 358,0 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы профинансированы и исполнены в сумме 97 604,4 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденным бюджетным назначениям.

4.2.3.12. По разделу **1200 «Средства массовой информации»** расходы профинансированы в сумме 605 602,8 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (606 209,9 тыс. рублей).

Недофинансированы расходы в сумме 607,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 605 593,1 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 9,7 тыс. рублей.

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» расходы профинансированы и исполнены в сумме 132 590,0 тыс. рублей, или на 100 %.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы профинансированы и исполнены в сумме 367 957,4 тыс. рублей, или на 100 %.

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» расходы профинансированы в сумме 105 055,4 тыс. рублей, что составляет 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (105 100,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 45,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 105 045,7 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 9,7 тыс. рублей.

4.2.3.13. По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы профинансированы и исполнены в сумме 579 265,9 тыс. рублей, что составляет 100 % к утвержденным назначениям.

4.2.3.14. По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** расходы профинансированы и исполнены в сумме 11 523 030,5 тыс. рублей, или на 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы профинансированы и исполнены в сумме 8 307 848,4 тыс. рублей, или на 100 %.

По подразделу 1402 «Иные дотации» расходы профинансированы и исполнены в сумме 237 400,3 тыс. рублей, или на 100 %.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы профинансированы и исполнены в сумме 2 977 781,8 тыс. рублей, или на 100 %.

Анализ исполнения бюджетных назначений по отдельным видам межбюджетных трансфертов в 2024 году показал следующее.

1) Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 23.12.2024 № 95) за счет средств республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Республики Дагестан бюджетам муниципальных образований Республики Дагестан в 2024 году были предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в сумме 8 307 848,4 тыс. рублей (по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Указанные расходы за 2024 год фактически профинансированы в общей сумме 8 307 848,4 тыс. рублей, или на 100 % от утвержденных назначений.

Согласно части 3 статьи 3 Закона Республики Дагестан от 27.12.2023

№ 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» указанные средства распределены и направлены на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан», подпрограмма «Создание условий для эффективного управления государственными и муниципальными финансами Республики Дагестан», основное мероприятие «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Республики Дагестан».

2) Из общего объема средств республиканского фонда финансовой поддержки (8 307 848,4 тыс. рублей) муниципальных районов (городских округов), выделенных в 2023 году местным бюджетам, дотации в сумме 6 772 362,9 тыс. рублей выделены бюджетам муниципальных районов, или 81,5 % от общего объема дотаций.

Бюджетам городских округов в ходе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год направлены дотации на общую сумму 1 535 485,5 тыс. рублей, или 18,5 %.

В 2024 году соответствующие дотации не предусматривались и не выделялись только муниципальному образованию «город Махачкала».

Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетам муниципальных районов Республики Дагестан в 2024 году предусматривались субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Дагестан по расчету и предоставлению дотаций бюджетам поселений в сумме 2 662 858,0 тыс. рублей.

Указанные расходы за 2024 год фактически профинансированы в общей сумме 2 662 858,0тыс. рублей, или на 100 % от утвержденных назначений.

3) Анализ исполнения расходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год в части распределения (предоставления) дотаций из республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) показал, что принятые Министерством финансов Республики Дагестан объемы налогового потенциала муниципалитетов при расчете дотаций соответствуют показателям, установленным Межведомственной комиссией (МВК).

Так, общий объем налогового потенциала муниципальных образований, установленный МВК на 2024 год в сумме 15 568 204,0 тыс. рублей, принят Министерством финансов Республики Дагестан при расчете дотаций для местных бюджетов.

4) Анализ показывает, что объем налогового потенциала муниципальных образований Республики Дагестан, рассчитанный Межведомственной комиссией Республики Дагестан на 2023 год в сумме 14 482 433,3 тыс. рублей (без акцизов) и учтенный Министерством финансов Республики Дагестан при расчете и предоставлении дотаций местным бюджетам в 2024 году, больше показателя значений фактического исполнения доходной части бюджетов муниципальных районов и городских округов за

2023 год на 1 102 274,3 тыс. рублей (13 380 159,0 тыс. рублей).

5) При общем объеме налогового потенциала муниципальных образований на 2023 год в сумме 14 313 576,0 тыс. рублей, налоговый потенциал, учтенный при распределении дотаций местным бюджетам в 2024 финансовом году, составил 15 568 200,0 тыс. рублей, или больше, чем в 2023 году на 1 254 6240,0 тыс. рублей.

Во всех муниципальных образованиях, в 2024 году наблюдается рост налогового потенциала по сравнению с 2023 годом.

Доходы местных бюджетов относительно 2023 года сложились с увеличением по следующим налогам: НДФЛ – на 19,8 % (+1 494,7 млн рублей), УСН – на 52,5 % (+ 909,5 млн рублей), патентной системе налогообложения – в 3,4 раза (+ 35,6 млн рублей), налогу на имущество физических лиц – в 1,5 раз (+ 430,1 млн рублей), земельному налогу – в 1,6 раз (+ 545,2 млн рублей), акцизам на ГСМ – на 7,2 % (+ 78,2 млн рублей).

Наибольший процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам сложился в 10-ти муниципальных образованиях: МО «Новолакский район» – 130 %; МО «город Хасавюрт» – 129,8 %; МО «Гумбетовский район» – 125,9 %; МО «город Каспийск» – 120,8 %; МО «Шамильский район» – 120,3 %; МО «город Буйнакск» – 120,3 %; МО «город Ю. Сухокумск» – 118,6 %; МО «Тарумовский район – 118,3%; МО «Кизлярский район» – 117,7 %, МО «Хасавюртовский район –116,4 %.

6) В соответствии с частью 3 статьи 3 Закона Республики Дагестан от 27 декабря 2023 года № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» субвенции в сумме 2 662 858,0 тыс. рублей распределены и направлены на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан», подпрограмма «Создание условий для эффективного управления государственными и муниципальными финансами Республики Дагестан», основное мероприятие «Субвенции муниципальным районам на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений».

По сравнению с 2023 годом показатель объема бюджетных средств, выделенных из республиканского бюджета Республики Дагестан на указанные цели (2 447 793,0 тыс. рублей), увеличился на 215 065,0 тыс. рублей и составил 2 662 858,0 тыс. рублей.

Правоотношения, связанные с формированием и распределением средств республиканского бюджета Республики Дагестан на предоставление финансовой поддержки поселениям муниципальных районов, регулируются Законом Республики Дагестан от 8 декабря 2005 года № 64 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Республики Дагестан государственными полномочиями Республики Дагестан по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан»(с изменениями и дополнениями).

Распределение соответствующих объемов субвенций бюджетам муниципальных районов Республики Дагестан из республиканского бюджета Республики Дагестан для образования фонда финансовой поддержки поселений осуществлено на основании статьи 4 Закона Республики Дагестан от 8.12.2005 № 64, исходя из численности жителей поселений, входящих в состав муниципального района, в расчете на одного жителя, с применением поправочных коэффициентов, учитывающих объективные условия, в том числе географические, климатические, демографические и иные, влияющие на стоимость предоставления бюджетных услуг и в целом на исполнение расходных полномочий поселений.

В частности, при расчете и предоставлении субвенций бюджетам муниципальных районов из республиканского бюджета Республики Дагестан на предоставление финансовой поддержки поселениям применены:

– расчетные налоговые и неналоговые доходы (налоговый потенциал);

– индекс налогового потенциала;

– бюджетная обеспеченность (индекс бюджетных расходов поселений, условно-нормативные расходы бюджетов поселений, численность постоянного населения поселения;

– коэффициенты удорожания стоимости предоставления бюджетных услуг (дисперсности (расселения), заработной платы, транспортной доступности, численности населения, по коммунальному хозяйству, учитывающие необходимость обеспечения социально-значимых и первоочередных расходов бюджетов поселений;

– формулы, предусмотренные Методикой расчета и предоставления субвенций бюджетам муниципальных районов, утвержденной Законом Республики Дагестан от 8 декабря 2005 года № 64.

Статьей 10 Закона Республики Дагестан от 08.12.2005 № 64 установлено, что отчеты о реализации переданных полномочий предоставляются органами местного самоуправления муниципальных районов в Министерство финансов Республики Дагестан ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Форма отчета и порядок его предоставления определяются Министерством финансов Республики Дагестан.

7) По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены средства в сумме 25 000,0 тыс. рублей на предоставление муниципальным образованиям Республики Дагестан грантов на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления.

В соответствии с Указом Главы Республики Дагестан от 15.10.2024 № 144 «О присуждении призовых мест и о выделении грантов городским округам и муниципальным районам Республики Дагестан, достигшим наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления Республики Дагестан по итогам оценки эффективности их деятельности за 2023 год» трем городским округам и 12 муниципальным районам выделены соответствующие гранты на общую сумму 25 000,0 тыс.

рублей.

Кроме того, по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предусмотрены средства в сумме 6 000,0 тыс. рублей на поощрение региональных и муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Республики Дагестан.

В соответствии с распоряжением Главы Республики Дагестан от 29.06.2024 № 93-рг главам городских округов и муниципальных районов выплачены единовременные денежные поощрения в общей сумме 6 000,0 тыс. рублей.

8) Анализ формирования и исполнения бюджетов муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан за 2024 год показал, что муниципальными образованиями не обеспечивается реализация принципа сбалансированности, состоящий в количественном соответствии бюджетных расходов источникам их финансирования.

Согласно данным, представленным Министерством финансов Республики Дагестан, в 2024 году объем поступивших в местные бюджеты доходов составил 84 412 635,4 тыс. рублей, что превысило значение уровня предыдущего года на 4 209 232,8 тыс. рублей, или на 5,2 % (80 203 402,6 тыс. рублей).

По данным годового отчета об исполнении консолидированного бюджета Республики Дагестан общий объем расходов муниципальных бюджетов за 2024 год составил 85 214 832,5 тыс. рублей, что на 3 640 261,7 тыс. рублей, или на 4,4 % больше значений предыдущего года (81 574 570,8 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в 2024 году в целом по Республике Дагестан муниципальные бюджеты исполнены с дефицитом.

тыс. рублей

Районы и города	Доходы		Расходы		Дефицит (+), Профицит (-)	
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
Агульский	494 923,6	458 929,65	493 715,9	452 073,11	-1 207,7	6 856,54
Акушинский	1 481 380,1	1 522 034,07	1 453 609,9	1 502 163,21	-27 770,2	19 870,85
Ахвахский	594 029,9	655 846,74	492 774,0	653 296,92	-1 255,9	2 549,81
Ахтынский	958 219,9	1 202 636,41	956 170,2	1 195 457,39	-2 049,7	7 179,02
Бабаюртовский	1 206 665,5	1 285 528,75	1 257 923,9	1 296 712,11	51 258,4	-11 183,37
Ботлихский	1 385 068,1	1 468 865,94	1 377 738,3	1 469 593,97	-7 329,8	-728,02
Буйнакский	1 976 534,9	2 124 922,05	2 018 510,2	2 110 817,04	41 975,3	14 105,01
Гергебильский	624 598,9	610 146,22	615 565,9	617 992,65	-9 033,0	-7 846,42
Гумбетовский	680 236,4	614 223,09	686 861,3	595 317,96	6 624,9	18 905,12
Гунибский	817 548,9	887 679,20	863 537,4	896 090,27	45 988,5	-8 411,07
Дахадаевский	1 068 985,9	1 039 027,61	1 092 421,1	1 040 338,20	23 435,2	-1 310,59
Дербентский	2 310 939,3	2 338 294,97	2 315 318,6	2 311 653,85	4 379,3	26 641,11
Докузпаринский	431 096,8	568 273,37	477 724,5	572 189,47	46 627,7	-3 916,10
Казбековский	1 260 589,1	1 333 820,00	1 273 102,7	1 336 974,58	12 513,6	-3 154,58
Кайтагский	1 326 337,9	1 015 639,14	1 323 954,2	1 018 888,99	-2 383,7	-3 249,85
Карабудахкентский	2 484 621,2	2 513 432,34	2 477 766,8	2 501 636,54	-6 854,4	11 795,79
Каякентский	1 440 403,5	1 537 876,89	1 472 846,8	1 505 172,95	32 443,3	32 703,95
Кизилюртовский	1 506 965,9	1 643 980,41	1 507 708,8	1 643 232,45	742,9	747,97
Кизлярский	1 822 866,3	1 807 739,32	1 839 740,8	1 824 662,13	16 874,5	-16 922,81
Кумторкалинский	762 725,6	904 076,45	767 684,9	876 638,10	4 959,3	27 438,35
Кулинский	405 202,2	408 700,97	406 993,9	411 756,34	1 791,7	-3 055,36

Районы и города	Доходы		Расходы		Дефицит (+), Профицит (-)	
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
Курахский	703 245,0	619 773,94	707 170,9	616 669,80	3 925,9	3 104,13
Лакский	479 183,2	465 179,53	500 946,1	479 852,10	21 762,9	-14 672,57
Левашинский	1 903 229,3	1 899 884,00	1 895 632,5	1 863 778,86	-7 596,8	36 105,14
Магарамкентский	1 535 294,7	1 507 212,15	1 531 342,8	1 509 697,15	-3 951,9	-2 485,00
Новолакский	1 006 181,3	1 157 377,98	1 020 805,7	1 124 514,78	14 624,4	32 863,21
Ногайский	736 048,3	787 627,32	741 269,9	788 777,31	5 221,6	-1 150,00
Рутульский	827 749,1	837 166,01	815 856,0	842 968,21	-11 893,1	-5 802,20
Сулейман-Стальский	1 361 205,6	1 401 071,38	1 363 791,6	1 396 660,78	2 586,0	4 410,59
Сергокалинский	838 411,8	1 027 474,98	917 290,9	1 017 930,97	78 878,2	9 544,01
Табасаранский	1 769 987,9	1 863 424,84	1 801 629,6	1 864 268,66	31 641,7	-843,82
Тарумовский	883 435,7	1 015 838,47	888 982,1	991 916,69	5 546,4	23 921,78
Тляратинский	827 359,3	855 043,76	829 878,9	870 979,72	2 519,6	-15 935,95
Унцукульский	1 122 402,6	1 283 978,86	1 130 043,2	1 263 143,40	7 640,6	20 835,47
Хасавюртовский	3 571 105,9	3 887 213,52	3 605 343,2	3 860 457,69	34 237,3	26 755,83
Хивский	662 774,6	709 338,13	673 797,1	698 899,75	11 022,5	10 438,38
Хунзахский	1 593 496,8	1 113 753,77	1 611 865,7	1 114 348,22	18 378,9	-594,46
Цумадинский	711 434,4	774 476,44	720 438,3	783 607,40	9 003.9	-9 130,96
Цунтинский	621 364,9	628 470,92	713 257,9	641 051,50	91 893,0	-12 580,59
Чародинский	429 308,0	462 549,77	429 281,3	463 576,73	-126,7	-1 026,96
Шамильский	909 203,8	980 705,87	914 177,9	966 447,94	4 974,1	14 257,92
Бежтинский участок	306 715,0	368 628,73	315 812,6	367 654,70	9 097,6	974,03
г. Махачкала	14 410 606,5	14 705 282,94	14 521 654,9	15 747 284,03	110 048,4	-1 042 001,09
г. Дербент	5 241 175,3	6 912 046,99	6 122 675,9	7 228 829,08	881 500,6	-316 782,10
г. Буйнакск	1 579 603,0	1 737 477,68	1 568 278,0	1 622 028,70	-11 335,0	115 448,98
г. Хасавюрт	2 516 755,3	2 678 649,64	2 564 562,9	2 577 307,16	47 807,6	101 342,48
г. Каспийск	3 052 709,5	3 262 442,60	3 020 294,9	3 183 605,87	-32 414,6	78 836,73
г. Кизляр	1 328 293,9	1 313 357,04	1 323 825,0	1 326 202,44	-4 468,9	-12 845,40
г. Кизилюрт	1 663 254,9	1 468 779,56	1 655 738,2	1 459 497,68	-7 516,7	9 281,88
г. Избербаш	1 460 917,2	1 363 539,33	1 459 871,3	1 343 770,15	-1 045,9	19 769,18
г. Южно-Сухокумск	339 919,1	421 823,62	351 126,1	407 742,61	11 207,0	14 081,01
г. Дагестанские Огни	771 100,5	961 372,12	766 358,9	958 704,18	-4 741,6	2 667,94
Всего	**80 203 402,6**	**84 412 635,45**	**81 754 570,8**	**85 214 832,51**	**1 551 168,2**	**-802 197,05**

Как видно из таблицы, превышение расходов над общим объемом поступивших доходов местных бюджетов составило 802 197,1тыс. рублей. Для сравнения, за 2023 год муниципальные бюджеты исполнены с профицитом в сумме 1 561 168,2 тыс. рублей.

Согласно приведенным отчетным данным за 2024 год, бюджеты 23 муниципальных образований, или 44,2 % от общего их количества, исполнены с дефицитом в общей сумме 1 495 629,3 тыс. рублей, и бюджеты 29 муниципальных образований, или 55,8 % – с профицитом в общей сумме 693 432,2 тыс. рублей.

Для сравнения в 2023 году 18 муниципальных образований, или 34,7 % исполнили бюджет с дефицитом в общей сумме 142 975,6 тыс. рублей, и 34 муниципальных образований, или 65,3 % – с профицитом в общей сумме 1 672 921,9 тыс. рублей.

Анализ поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) в бюджеты муниципальных образований за 2023-2024 годы в разрезе основных доходных источников показал, что объем поступлений собственных доходов за 2024 год по сравнению с 2023 годом (14 330 258,0 тыс. рублей) увеличился на 4 442 559,9 тыс. рублей, или на 8,6 % и составил 18 772 817,9 тыс. рублей. Объем собственных доходов в общем объеме доходов местных бюджетов за 2024 год составил 31 % (в 2023 году – 17,9 %).

В бюджеты муниципальных образований за 2024 год поступило 18 772,8 млн рублей налоговых и неналоговых доходов, или 101,9 % к уточненным назначениям (+ 341,2 млн рублей), к уровню 2023 года 130,9 % (+ 4 442,5 млн рублей), что связано с повышением уровня контрольно-аналитической работы фискальных органов и добровольному уточнению налоговых обязательств за 2024 года.

Налоговые доходы местных бюджетов в большей степени складываются за счет налога на доходы физических лиц (56,4 % в общем объеме налоговых доходов) и УСН (16,5 %).

Исполнение по видам налогов в бюджеты муниципальных образований составило: налога на доходы физических лиц (107 %), УСН (109 %), ЕСХН (84 %), налог на имущество физических лиц (134,6 %), земельный налог (91 %), госпошлине и прочим (179 %), по неналоговым доходам (77 %).

Вместе с тем, отдельными муниципальными образованиями (МО «Цунтинский район») допущено снижение объемов поступлений собственных доходов по сравнению с 2023 годом на 5 055,8 тыс. рублей, или на 6,3 %, и составили 74 500,5 тыс. рублей (11,9 % в общем объеме доходов местного бюджета).

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 48,3 %, неналоговые доходы – 14,7%, налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения – 14,1%, земельный налог – 7,5%, налог на имущество физических лиц – 7,0%, доходы от уплаты акцизов – 6,2%, прочие налоги – 2,2%.

Поступления налога на доходы физических лиц в местные бюджеты за 2024 год составили 9 035 906,0 тыс. рублей, что на 1 494 680,4 тыс. рублей, или на 19,8 % больше достигнутого уровня 2023 года (7 541 225,6 тыс. рублей).

Вместе с тем, отдельными муниципальными образованиями допущено снижение объемов поступлений налога на доходы физических лиц по сравнению с 2023 годом, из них:

– МО «Хунзахский район» – поступления налога на доходы физических лиц уменьшились на 16 233,6 тыс. рублей, или на 7,9 % и составили 188 675,7 тыс. рублей (67,3 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов);

– МО «город Дербент» – поступления налога на доходы физических лиц уменьшились на 12 143,1 тыс. рублей, или на 1,8 % и составили 285 189,2 тыс. рублей (34,3 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов);

Поступления налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения в местные бюджеты за 2024 год, составили 2 642 432,0 тыс. рублей, что на 909 528,0 тыс. рублей, или на 52,5 % меньше достигнутого уровня 2023 года (1 732 904,0 тыс. рублей).

Снижение объемов поступлений налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения, по сравнению с 2023 годом допущено 6 муниципальными образованиями, том числе:

– МО «Цунтинский район» – поступления уменьшились на 12 848,5 тыс. рублей;

– МО «Чародинский район» – поступления уменьшились на 960,7 тыс. рублей.

– МО «Ботлихский район» – поступления уменьшились на 487,5 тыс. рублей;

– МО «Сергокалинский район» – поступления уменьшились на 208,9 тыс. рублей;

– МО «Дахадаевский район» – поступления уменьшились на 17,0 тыс. рублей;

– МО «Кулинский район» – поступления уменьшились на 1,1 тыс. рублей.

Поступления налога на имущество физических лиц в местные бюджеты за 2024 год составили 1 305 912,0 тыс. рублей, что на 430 073,0 тыс. рублей, или на 49,1 % больше достигнутого уровня 2023 года (875 839,0 тыс. рублей). Прирост поступлений налога на имущество физических лиц по сравнению с 2023 годом, обеспечен всеми муниципальными образованиями.

Поступления земельного налога в местные бюджеты за 2024 год, составили 1 408 408,0 тыс. рублей, что на 545 169,0 тыс. рублей, или на 63,1 % больше достигнутого уровня 2023 года (863 239,0 тыс. рублей). Прирост поступлений земельного налога по сравнению с 2023 годом, обеспечен всеми муниципальными образованиями.

Анализ безвозмездных поступлений от других бюджетов в бюджеты муниципальных образований за 2023-2024 годы в разрезе межбюджетных трансфертов показал, что объем поступлений финансовой помощи из республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год по сравнению с 2023 годом уменьшился на 1 206 472,3 тыс. рублей и составил 65 758 927,7 тыс. рублей (в 2023 году 66 165 374,7 тыс. рублей), в том числе:

– дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 8 545 248,7 тыс. рублей, что на 887 648,4 тыс. рублей, или на 11,6 больше достигнутого уровня 2023 года (7 657 573,4 тыс. рублей);

– субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 10 261 797,2 тыс. рублей, что на 4 111 602,8 тыс. рублей, или на 28,6 % меньше достигнутого уровня 2023 года (14 373 682,1 тыс. рублей);

– субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 45 500 181,4 тыс. рублей, что на 3 327 781,4 тыс. рублей, или на 7,9 % больше достигнутого уровня 2023 года (42 173 373,4 тыс. рублей);

– иные межбюджетные трансферты – 1 451 700,4 тыс. рублей, что на 508 999,6 тыс. рублей, или на 26,0 % меньше достигнутого уровня 2023 года (1 960 745,8 тыс. рублей).

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой, показывают, что органами местного самоуправления не в полной мере принимаются соответствующие меры по увеличению налогооблагаемой базы в целях мобилизации доходов в бюджеты муниципальных образований.

Так, за I квартал 2025 года в бюджеты муниципальных районов и

городских округов Республики Дагестан поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 3 800 351,0 тыс. рублей, при утвержденных назначениях на отчетный период в сумме 3 482 391,0 тыс. рублей, или исполнение составило 109,1 %. Сверх утвержденных назначений поступило доходов на общую сумму 319 960,0 тыс. рублей.

При этом не обеспечено исполнение бюджетных назначений по собственным доходным источникам в 12 муниципальных образованиях.

Бюджетные назначения по поступлению налоговых и неналоговых доходов в 4-х муниципальных образованиях исполнены на 90 и менее процентов, из них: МО «Агульский район» – на 86,9 %; МО «Ботлихский район» – на 88,9 %; МО «Сергокалинский район» – на 89,6 %; МО «Цумадинский район» – на 83,4 %.

Анализ исполнения бюджетных назначений за I квартал 2025 года по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов показал следующее.

Исполнение плановых бюджетных назначений по налогу на доходы физических лиц составило 107,0 %, при плане 1 887 753,0 тыс. рублей, фактически обеспечено поступление в сумме 2 018 783,0 тыс. рублей, или больше утвержденных показателей на 131 030,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по данному виду налога не обеспечены 17 муниципальными образованиями, в 10 из них исполнение составило менее 90 %, из них: МО «Агульский район» – на 76,0 %; МО «Ботлихский район» – на 76 %; МО «Карабудахкентский район» – на 84 %; МО «Кумторкалинский район» – на 89 %; МО «Курахский район» – на 88 %; МО «Лакский район» – на 89 %; МО «Ногайский район» – на 75 %; МО «Сергокалинский район» – на 84 %; МО «Цумадинский район» – на 60 %, МО «город Избербаш» – на 77 %.

Бюджетные назначения по акцизам на ГСМ за I квартал 2025 года исполнены в сумме 301 895,0 тыс. рублей, при плане 283 021,0 тыс. рублей, или на 107 %. Исполнение обеспечено всеми муниципальными образованиями, или сверх утвержденных назначений поступило на общую сумму 18 874,0 тыс. рублей.

По упрощенной системе налогообложения исполнение бюджетных назначений составило 130,0 %, при плане 232 545,0 тыс. рублей обеспечено поступление в сумме 303 228,0 тыс. рублей, или сверх утвержденных назначений поступило доходов на общую сумму 70 683 тыс. рублей.

В 20 муниципальных образованиях бюджетные назначения по данному виду доходов перевыполнены, в том числе: в МО «Акушинский район» – 231 %; в МО «Ахвахский район» – 157 %; в МО «Кизлярский район» – 319 %, в МО «Гергебильский район» – 133 %, в МО «город Буйнакск» – 193 %, в МО «город Южно-Сухокумск» – 129 %, в МО «город Дагестанские Огни» – 143 %.

При этом в 3 муниципальных образованиях исполнение составило менее 50 %, а в таких муниципалитетах, как Гумбетовский, Курахский, Ногайский, Табасаранский, Тляратинский районах – исполнение составило менее 20 %.

Бюджетные назначения по единому сельскохозяйственному налогу

исполнены в сумме 12 964,0 тыс. рублей, при плане 14 768,0 тыс. рублей, или на 88 %. Недополучены доходы на общую сумму 1 804,0 тыс. рублей. При этом в 22 муниципальных образованиях не обеспечено выполнение плановых заданий, а в 20 муниципалитетах исполнение составило свыше 100 %.

По налогу на имущество физических лиц исполнение бюджетных назначений составило 96,1 %, при плановых назначениях в сумме 211 731,0 тыс. рублей, фактически поступило 203 558,0 тыс. рублей, недополучено доходов в сумме 8 173,0 тыс. рублей.

При этом, в 23 муниципалитетах обеспечено исполнение свыше 100 %, а в 3 муниципальных образованиях исполнение составило менее 20 % (МО «Рутульский район», МО «Цунтинский район», МО «Бежтинский участок».

За I квартал 2025 года исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 245 904,0 тыс. рублей, при плане 322 496,0 тыс. рублей, или 76,2 %, недополучено доходов в сумме 76 592,0 тыс. рублей.

В 15 муниципалитетах обеспечено исполнение от 100 до 444 %, а в 13 муниципальных образованиях поступления земельного налога обеспечено менее 50 %.

Исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам за I квартал 2025 года в муниципальных образованиях составило 510 588,0 тыс. рублей, при плановых назначениях в сумме 467 274,0 тыс. рублей, или 109 %, сверх предусмотренных получены доходы в сумме 43 314,0 тыс. рублей.

Из 52 муниципальных образований обеспечено выполнение плановых назначений по неналоговым доходам в 41 муниципалитете. Наибольшее перевыполнение (более 200 %) наблюдается в муниципальных образованиях: «Ахтынский район» (208 %), «Буйнакский район» (443 %), «Гергебильский район» (447 %), «Гунибский район» (460 %), «Дахадаевский район» (351 %), «Хунзахский район» (345 %), «Докузпаринский район» (231 %), «Карабудахкентский район» (268 %), «Кулинский район» (204 %), «Табасаранский район» (211 %), «Хасавюртовский район» (273,0 %), «Цумадинский район» (226 %), «Цунтинский район» (243 %), «Шамильский район» (220 %), «город Избербаш» (237 %), «город Хасавюрт» (308 %).

При этом в остальных 11 муниципальных образованиях не обеспечено выполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам (от 18,8 % в МО «Рутульский район» до 98 % в МО «Агульский район»).

Проведенный анализ свидетельствует о необходимости выработки мероприятий, направленных на укрепление доходной базы местных бюджетов с целью полного обеспечения финансовой самостоятельности и сбалансированности их бюджетов.

В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации структура расходов местных бюджетов представлена 13 разделами, которые являются едиными для бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета

Республики Дагестан, общий объем расходов бюджетов муниципальных образований за 2024 год составил 85 214 832,5 тыс. рублей, или 97,6 % к утвержденным назначениям (81 754 570,7 тыс. рублей). Не исполнены бюджетные назначения в сумме 2 087 250,2 тыс. рублей, в том числе по разделам бюджетной классификации расходов:

– 0100 «Общегосударственные вопросы» – 447 810,6 тыс. рублей;

– 0200 «Национальная оборона» – 1 488,0 тыс. рублей;

– 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 60 444,2 тыс. рублей;

– 0400 «Национальная экономика» – 321 241,5 тыс. рублей;

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 542 120,0 тыс. рублей;

– 0600 «Охрана окружающей среды» – 127,1 тыс. рублей;

– 0700 «Образование» – 527 831,0 тыс. рублей;

– 0800 «Культура, кинематография» – 89 695,3 тыс. рублей;

– 0900 «Здравоохранение» – 14 942,1 тыс. рублей;

– 1000 «Социальная политика» – 36 167,3 тыс. рублей;

– 1100 «Физическая культура и спорт» – 30 819,0 тыс. рублей;

– 1200 «Средства массовой информации» – 6 389,0 тыс. рублей;

– 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 8 175,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов составляют расходы по разделам: «Образование» – 68,2 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,9%; «Национальная экономика» – 6,6%; Общегосударственные вопросы» – 8,0%; «Культура, кинематография» – 3,3%; «Социальная политика» – 1,0%; Физическая культура и спорт» – 1,1%.

По сравнению с 2023 годом общий объем расходов местных бюджетов в 2024 году в целом увеличился на 3 460 261,8 тыс. рублей, или на 4,2 %.

9) В соответствии с Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 23.12.2024 № 95) утверждены объемы средств, передаваемых бюджетам муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня в общей сумме 337 324,07 тыс. рублей (приложение № 11, таблица 43).

Указанные средства направлены четырем муниципальным районам в сумме 99 923,7 тыс. рублей и городскому округу «город Дербент» – в сумме 237 400,3 тыс. рублей (для сравнения: в 2023 году на указанные цели были запланированы средства в сумме 195 460,4 тыс. рублей, в том числе 13 976,4 тыс. рублей – бюджетам 5-ти муниципальных районов и 146 487,0 тыс. рублей – бюджетам 6-ти городских округов).

Средства, выделенные на указанные цели, были предоставлены в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации, и распоряжениями Правительства Республики Дагестан за счет средств

резервного фонда Правительства Республики Дагестан, в том числе следующим муниципальным образованиям:

– МО «Тарумовский район» – 3 000,0 тыс. рублей, согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 07.11.2024 № 3167-р, на премирование муниципальных образований – победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика», предоставляемых в 2024 году из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в рамках реализации комплекса процессных мероприятий «Поощрение субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по итогам оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и деятельности органов местного самоуправления» государственной программы Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами» (сельсовет Калиновский);

– МО «Ботлихский район» – 13 000,0 тыс. рублей, на осуществление расходов по благоустройству общественной территории (сквера) в с. Шодрода, согласно распоряжению Правительства Республики Дагестан от 17.01.2024 № 13-р;

– МО «Унцукульский район» – 76 198,68 тыс. рублей, на финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с проведением работ по капитальному ремонту здания администрации МО «Унцукульский район», выделенного для осуществления в нем учебного процесса;

– МО «Цумадинский район» – 7 725,09 тыс. рублей, на осуществление расходов по выполнению в с. Гигатли-Урух земляных работ, а также устройству подпорных стен защитного и ограждающего назначения в целях подготовки площадки под устройство мини-футбольного поля, согласно распоряжению Правительства Республики Дагестан от 17.01.2024 № 13-р;

– МО «город Дербент» – 237 400,3 тыс. рублей, иные дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Республики Дагестан, согласно распоряжению Правительства Республики Дагестан от 08.07.2024 № 304-р.

Кроме того, распоряжением Правительства Республики Дагестан от 25.12.2024 № 607-р, муниципальному образованию «город Дербент», за счет средств резервного фонда предоставлен иной межбюджетный трансферт в сумме 184 000,0 тыс. рублей, на решение социально-значимых расходов.

Проверкой установлено, что предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям осуществлялось на основании соглашений, заключенных между муниципальными образованиями и Министерством финансов Республики Дагестан. При этом, в отдельных случаях к распоряжениям Правительства Республики Дагестан о выделении средств не приложены соответствующие расчеты и обоснования причин, по которым направление расходов необходимо осуществлять за счет бюджетных ассигнований резервных фондов, а также документы и материалы с

обоснованием объемов требуемых средств, включая сметно-финансовые расчеты.

Отчеты об использовании иных межбюджетных трансфертов, представлены муниципальными образованиями в Министерство финансов Республики Дагестан.

10) Анализ исполнения бюджетов за 2024 год показывает, что муниципальными образованиями не в полном объеме обеспечивается выполнение расходных обязательств по вопросам местного значения, а также переданных государственных полномочий, в результате чего допускается не освоение бюджетных ассигнований и их аккумулирование в остатках на единых счетах муниципалитетов по учету бюджетных средств.

По состоянию на 1 января 2025 года общая сумма неиспользованных бюджетных средств, находящихся на счетах муниципальных образований в виде остатков средств, составила 2 525 789 ,7 тыс. рублей, в том числе средств, имеющих целевое назначение – 343 995,9 тыс. рублей (из них подлежащие возврату в республиканский бюджет Республики Дагестан – 312 309,5 тыс. рублей), или 13,6 % от общего объема остатков.

По сравнению с 2023 годом общий объем остатков средств уменьшился на 123 143,4 тыс. рублей, или на 4,6 % (2 649 582,9 тыс. рублей).

Наибольший объем остатков неиспользованных средств на 1 января 2024 года сложился в муниципальных образованиях:

– МО «город Каспийск» – 247 380,0 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 433,5 тыс. рублей;

– МО «город Хасавюрт» – 164 179,2 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 2 297,1 тыс. рублей;

– МО «город Дербент» – 161 266,1 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 87 577,0 тыс. рублей;

– МО «город Махачкала» – 154 195,5 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 70 606,0 тыс. рублей;

– МО «город Буйнакск» – 131 574,0 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 12 571,9 тыс. рублей;

– МО «Дербентский район» – 146 408,6 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 487,5 тыс. рублей;

– МО «Кизлярский район» – 131 115,9 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 4 039,6 тыс. рублей;

– МО «Карабудахкентский район» – 94 375,5 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 2 949,6 тыс. рублей;

– МО «Левашинский район» – 84 063,3 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 7 578,3 тыс. рублей;

– МО «Буйнакский район» – 77 296,7 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 24 819,3 тыс. рублей;

– МО «Каякентский район» – 62 708,0 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 63,8 тыс. рублей;

– МО «Шамильский район» – 60 292,6 тыс. рублей, из них средства,

имеющие целевое назначение – 5 311,6 тыс. рублей;

– МО «Хасавюртовский район» – 60 265,3 тыс. рублей, из них средства, имеющие целевое назначение – 4 928,7 тыс. рублей.

В отдельных муниципальных образованиях допущено не освоение целевых средств (подлежат возврату), выделенных из республиканского бюджета Республики Дагестан на общую сумму 312 309,5 тыс. рублей. В частности, по состоянию на 1 января 2025 года на счетах местных бюджетов образовались следующие остатки целевых средств:

1) **субвенции**, всего – 48 090,0 тыс. рублей, из них:

– на осуществление первичного воинского учета – 2 107,3 тыс. рублей;

– на организацию деятельности опеки и попечительства – 828,2 тыс. рублей;

– на содержание детей в семьях опекунов – 1 506,7 тыс. рублей;

– на выплату пособий на детей-сирот – 374,7 тыс. рублей;

– компенсация части родительской платы – 10 692,2 тыс. рублей

– на реализацию госстандарта «Образование» – 26 506,1 тыс. рублей;

– на осуществление деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 909,8 тыс. рублей;

– на выплаты за классное руководство – 174,6 тыс. рублей;

– на госархив – 685,9 тыс. рублей;

– на организацию деятельности административной комиссии – 684,0 тыс. рублей;

– на оплату присяжных заседателей – 106,0 тыс. рублей;

– на отлов и содержание безнадзорных животных – 520,7 тыс. рублей;

– дотации поселениям – 2 993,7 тыс. рублей;

– на выплату командировочных учителям (Запорожье) – 0,1 тыс. рублей.

Наибольшие суммы остатка субвенций имелись в муниципальных образованиях: МО «Акушинский район» – 3 732,6 тыс. рублей, МО «Ботлихский район» – 1 171,7 тыс. рублей, МО «Кумторкалинский район» – 19 598,0 тыс. рублей, МО «Кизлярский район» – 2 691,7 тыс. рублей, МО «Кизилюртовский район» – 1 614,7 тыс. рублей, МО «Левашинский район» – 2 705,1 тыс. рублей, МО «город Махачкала» – 1 138,7 тыс. рублей, МО «город Буйнакск» – 2 103,9 тыс. рублей, МО «город Избербаш» – 2 499,8 тыс. рублей.

2) **субсидии**, всего – 121 874,3 тыс. рублей, из них:

– на организацию двухразового питания в лагерях – 39,1 тыс. рублей;

– на обеспечение разового питания учащихся 1-4 классов – 23,8 тыс. рублей;

– на обеспечение питанием обучающихся с ОВЗ – 9 077,6 тыс. рублей;

– на реализацию местных инициатив – 3 883,8 тыс. рублей;

– на реализацию программы «Комплексное территориальное развитие муниципального образования «город Дербент» – 87 424,4 тыс. рублей (МО «город Дербент»);

– на реализацию мероприятий республиканской инвестиционной

программы – 5 252,4 тыс. рублей;

– на реализацию программы по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья – 1 527,0 тыс. рублей;

– на ремонт автомобильных дорог – 4 513,8 тыс. рублей;

– на описание границ населенных пунктов – 5 334,4 тыс. рублей;

– остатки прошлых лет – 4 798,0 тыс. рублей (МО «Гунибский район»).

Наибольшие суммы остатка субсидий имелись в муниципальных образованиях: МО «Акушинский район» – 1 900,0 тыс. рублей, МО «Гунибский район» – 5 711,2 тыс. рублей, МО «Карабудахкентский район» – 2 789,5 тыс. рублей, МО «Лакский район» – 1 641,2 тыс. рублей, МО «Табасаранский район» – 2 979,0 тыс. рублей, МО «Унцукульский район» – 3 117,5 тыс. рублей, МО «Хивский район» – 4 741,8 тыс. рублей, МО «город Махачкала» – 2 959,2 тыс. рублей, МО «город Дербент» – 87 574,7 тыс. рублей, МО «город Хасавюрт» – 1 401,9 тыс. рублей, МО «город Кизилюрт» – 1 493,8 тыс. рублей.

3) **Иные межбюджетные трансферты** – 142 345,2 тыс. рублей, из них:

– на исполнение переданных полномочий – 1 767,5 тыс. рублей (МО «Левашинский район» – 552,0 тыс. рублей; МО «Сергокалинский район» – 1 215,5 тыс. рублей);

– бюджетные кредиты – 19 200,0 тыс. рублей (МО «Карабудахкентский район»);

– профинансированные через главных распорядителей средств республиканского бюджета – 99 933,4 тыс. рублей (МО «Унцукульский район» – 18 389,0 тыс. рублей; МО «Хасавюртовский район» – 4 250,4 тыс. рублей; МО «город Махачкала» – 66 508,1 тыс. рублей; МО «город Буйнакск» – 10 400,0 тыс. рублей, другие – 385,9 тыс. рублей);

– прочие безвозмездные поступления – 3 850,4 тыс. рублей (МО «Буйнакский район» – 2 344,0 тыс. рублей, МО «Дахадаевский район» – 550,0 тыс. рублей; МО «Табасаранский район» – 429,0 тыс. рублей; МО «Кизлярский район» – 400,0 тыс. рублей; МО «Новолакский район» – 127,4 тыс. рублей);

– прочие поступления (целевые Гидрострой) – 17 593,8 тыс. рублей (МО «Буйнакский район»).

11) В соответствии с пунктом 3 статьи 8 Закона Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» неиспользованные в 2024 году межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 249 448,1 тыс. рублей возвращены в доход республиканского бюджета Республики Дагестан (на 1.02.2025), что составляет 79,9 % от общего объёма остатков (312 309,5 тыс. рублей).

В нарушение пункта 3 статьи 8 Закона Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» муниципальными

образованиями 1 апреля 2025 года не возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 62 861,4 тыс. рублей.

12) В соответствии с пунктом 8 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Республики Дагестан «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях Республики Дагестан» и Постановлением Правительства Республики Дагестан от 14.03.2022 № 32 «О Соглашениях, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных районов (городских округов, городского округа с внутригородским делением) Республики Дагестан», Министерством финансов Республики Дагестан заключены Соглашения «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования Республики Дагестан» с 51 муниципальными образованиями (за исключением городского округа с внутригородским делением «город Махачкала»).

На основании пункта 2.2 Соглашения, всеми муниципалитетами обеспечено представление в Министерство финансов Республики Дагестан годовых отчетов об исполнении обязательств муниципальных образований за 2024 год по установленной форме.

Выборочный анализ исполнения обязательств, предусмотренных Соглашениями, показал, что при исполнении бюджетов за 2024 год, всеми муниципальными образованиями обеспечено соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправлениях, установленного Постановлением Правительства Республики Дагестан от 09.04.2024 № 104 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов, городских округов и городских (сельских) поселений Республики Дагестан на 2024 год».

Анализ соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления приведен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование районов и городов	Фактические расходы на содержание ОМС	Нормативная величина расходов	Отклонение	
			%	сумма
«Ахвахский район»	37 276,9	44 333	-3,0	-7 055,7
«Бабаюртовский район»	37 246,8	54 019	-4,5	-16 772,3
«Буйнакский район»	57 719,3	66 460	-1,5	-8 740,9
«Гунибский район»	37 505,3	46 902	-3,2	-9 397,0
«Казбековский район»	46 838,2	53 754	-1,7	-6 916,2
«Кайтагский район»	34 177,8	39 740	-2,0	-5 562,7
«Кумторкалинский район»	46 614,0	46 858,0	-0,5	-244,0
«Новолакский район»	44 985,7	47 248	-0,7	-2 262,6
«Ногайский район»	35 686,7	44 199	-3,6	-8 512,2
«Рутульский район»	41 588,8	44 478	-1,1	-2 889,1
«Тарумовский район»	41 298,7	48 440	-2,6	-7 141,7

Наименование районов и городов	Фактические расходы на содержание ОМС	Нормативная величина расходов	Отклонение	
			%	сумма
«Тляратинский район»	34 545,7	43 500	-3,2	-8 954,6
«город Буйнакск»	61 576,5	70 257	-1,3	-8 680,2
«город Хасавюрт»	66 362,7	93 456	-3,0	-27 093,0
«город Южно-Сухокумск»	42 078,0	54 692	-5,8	-12 613,5

Необходимо также отметить, что по условиям Соглашения к муниципальным образованиям, допустившим превышение нормативов, утвержденных Правительством Республики Дагестан, применяются экономические санкции в виде сокращения объема дотации путем внесения изменений в распределение дотаций, утвержденных законом о республиканском бюджете Республики Дагестан, на сумму превышения нормативных расходов, но не более 1 процента объема дотации, предусмотренной на текущий финансовый год для соответствующего муниципального образования, и не более 1 процента налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования по данным годового отчета об исполнении бюджета соответствующего муниципального образования за отчетный финансовый год.

В целях реализации указанной нормы Министерством финансов Республики Дагестан в соответствии с Приказом от 15.05.2024 № 439 «О приостановлении (сокращении) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) из республиканского бюджета Республики Дагестан бюджетам муниципальных районов (городских округов) в связи с несоблюдением органами местного самоуправления условий их предоставления, установленных статьей 136 и пунктов 8 статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации» предусмотрено сокращение объемов дотации 13 муниципальным образованиям, нарушившим нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления, для внесения изменений в распределение дотаций при очередном уточнении республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год на общую сумму 11 418,0 тыс. рублей.

Численность работников органов местного самоуправления в соответствии с Постановлением Правительства Республики Дагестан от 27.06.2014 № 295 (в редакции от 13.11.2023 № 442) «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры аппаратов управления органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан и Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан» утверждена в количестве 2 827 единиц (без учета работников, осуществляющих функции по переданным полномочиям Российской Федерации и Республики Дагестан). Фактически по состоянию на 1 января 2025 года замещено 2 676,5 штатных единиц, или меньше на 150,5 штатные единицы.

При этом в 20 муниципальных образованиях фактическая численность ниже рекомендованных значений на 140,5 штатных единиц, в 5-ти муниципальных образованиях – на уровне рекомендованных значений и в 2-х муниципальных образованиях – превышает рекомендованную численность на 10 единиц (МО «город Южно-Сухокумск» – на 6 единиц; МО «город Кизилюрт» – на 4 единицы).

Муниципальными образованиями в соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 2.1.4 Соглашения «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований Республики Дагестан», обеспечено вступление в силу с 1 января 2024 года решения об утверждении бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

По пункту 2.1.1 Соглашения обязательства в целом исполнены, в бюджеты муниципальных образований за 2024 год поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 18 772 818,0 тыс. рублей, что составляет 101,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (18 431 596,0 тыс. рублей), сверх утвержденного получены доходы на общую сумму 341 081,5 тыс. рублей.

Из 52 муниципалитетов, в 12 не обеспечено в полном объеме поступлениея налоговых и неналоговых доходов за 2024 год, исполнение составило от 88,6 % (Дахадаевский район) до 99,9 % (Чародинский район).

В соответствии с пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации Министерством финансов Республики Дагестан проведена экспертиза проектов бюджетов 8 муниципальных образований, уровень дотационности которых составляет свыше 50 %, в том числе муниципальные районы: «Агульский район», «Ахвахский район», «Докузпаринский район», «Кулинский район», «Курахский район», «Тляратинский район», «Унцукульский район», «Цумадинский район», «Бежтинский участок».

4.3. Анализ реализации государственных программ Республики Дагестан за 2024 года

4.3.1. Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции Законов Республики Дагестан от 05.06.2024 № 43 и от 23.12.2024 № 95) расходы на реализацию 37 государственных программ предусмотрены в сумме 176 358 939,62 тыс. рублей.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи (на 1 января 2025 года), расходы на реализацию 37 государственных программ предусмотрены в сумме 176 528 482,4 тыс. рублей.

За 2024 год объем финансирования государственных программ фактически составил 174 250 378,2 тыс. рублей, или 98,8 % от утвержденных назначений и 98,7 % от объема средств по уточненной сводной бюджетной росписи. Общий уровень кассового исполнения составил 174 051 259,4 тыс. рублей, или 99,9 % от объема финансирования.

Сведения об исполнении государственных программ Республики Дагестан за 2024 год представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

№	Наименование государственной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Фактически профинан-сировано	% финан-сирова-ния	Кассовое исполнение	Не освоенные средства (гр.6-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие государственной гражданской службы РД, государственная поддержка развития муниципальной службы в Республике Дагестан»	11 640,5	11 640,5	100,0	11 640,5	0,0
2	«Цифровой Дагестан»	1 156 316,3	1 155 049,9	99,9	1 154 897,0	-152,9
3	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан»	13 948,1	13 939,3	99,9	13 939,3	0,0
4	«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан»	2 033 361,4	2 033 225,4	99,9	2 033 072,7	-152,7
5	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	302 460,9	302 426,0	100,0	302 424,4	-1,6
6	«Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»	358 913,7	308 495,8	86,0	307 702,8	-793,0
7	«Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан»	30 673,4	30 093,6	98,1	29 949,2	-144,4
8	«Управление государственным имуществом Республике Дагестан»	618 964,4	617 616,7	99,8	617 616,6	-0,1
9	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяй-ственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Дагестан»	5 089 359,6	5 087 271,8	100,0	5 087 209,5	-62,3
10	«Развитие транспортного комплекса Республики Дагестан»	15 920 249,8	15 920 249,8	100,0	15 920 249,8	0,0
11	«Развитие строительной отрасли и жилищно-коммунального хозяйства Рес-публики Дагестан»	14 142 878,8	13 314 077,0	94,1	13 311 515,3	-2 561,7
12	«Развитие лесного хозяйства Республики	306 972,3	298 722,3	97,3	298 583,7	-138,6

№	Наименование государственной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Фактически профинан-сировано	% финан-сирова-ния	Кассовое исполнение	Не освоенные средства (гр.6-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
	Дагестан»					
13	«Охрана окружающей среды в Республике Дагестан»	1 706 169,5	1 704 834,5	99,9	1 704 834,6	0,1
14	«Развитие образования в Республике Дагестан»	63 889 787,0	63 385 103,7	99,2	63 239 945,6	-145 158,1
15	«Развитие культуры в Республике Дагестан»	2 508 538,9	2 497 012,9	99,5	2 497 012,9	0,0
16	«Развитие здравоохранения в Республике Дагестан»	30 121 139,9	29 601 250,0	98,3	29 558 540,3	-42 709,7
17	«Социальная поддержка граждан»	14 469 369,4	14 462 580,9	100,0	14 456 734,4	-5 846,5
18	«Содействие занятости населения»	677 638,9	677 632,8	100,0	677 609,4	-23,4
19	«Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан»	3 359 282,3	3 296 146,2	98,1	3 295 873,0	-273,2
20	«Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан»	606 000,0	605 396,1	99,9	605 386,4	-9,7
21	«Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан»	12 047 548,6	12 047 548,5	100,0	12 047 548,5	0,0
22	«Реализация государственной национальной политики в Республике Дагестан»	198 834,0	197 313,3	99,2	196 407,3	-906,0
23	«Реализация молодежной политики в Республике Дагестан»	248 863,6	248 863,6	100,0	248 862,6	-1,0
24	«Развитие туристско-рекреационного комплекса и НХП в Республике Дагестан»	917 926,3	867 751,4	94,5	867 744,2	-7,2
25	«Развитие рыбохозяйственного комплекса Республики Дагестан»	141 063,9	141 063,9	100,0	141 063,9	0,0
26	«О противодействии коррупции в РД»	3 554,3	3 554,3	100,0	3 554,3	0,0
27	«Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района»	203 492,7	190 632,3	93,7	190 494,2	-138,1
28	«Государственная охрана, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия Республики Дагестан»	61 625,9	61 512,6	99,8	61 512,6	0,0
29	«Формирование современной городской среды в Республике Дагестан»	1 070 268,0	1 070 268,0	100,0	1 070 267,9	-0,1
30	«Оказание содействия добровольному переселению в Республике Дагестан соотечественников, проживающих за рубежом»	700,0	700,0	100,0	700,0	0,0
31	«Социально-экономическое развитие гор-ных территорий Республики Дагестан»	105 652,0	105 652,0	100,0	105 652,0	0,0
32	«Комплексное территориальное развитие муниципального образования городской округ «город Дербент»	2 657 835,0	2 462 590,1	92,7	2 462 590,1	0,0
33	«Комплексное развитие сельских территорий Республики Дагестан»	211 186,9	194 576,9	92,1	194 538,4	-38,5
34	«Развитие межрегиональных, международных и внешнеэкономических связей Республики Дагестан»	8 237,5	8 130,7	98,7	8 130,4	-0,3
35	«Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан»	737 112,2	736 539,2	99,9	736 539,2	0,0
36	«Развитие институтов гражданского общества в Республике Дагестан»	58 108,8	58 108,8	100,0	58 108,8	0,0
37	«Развитие топливно-энергетического комплекса Республики Дагестан»	532 807,6	532 807,6	100,0	532 807,6	0,0
	ИТОГО	**176 528 482,4**	**174 250 378,2**	**98,7**	**174 051 259,4**	**-199 118,8**

4.3.2. Уровень финансирования государственных программ Республики Дагестан в 2024 году составил 98,7 % (174 250 378,2 тыс. рублей).

Недофинансирование в отчетном году сложилось по 21 государственной программе Республики Дагестан в сумме 2 278 104,2 тыс. рублей. Наибольший уровень недофинансирования значится по следующим государственным программам Республики Дагестан:

– «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» – объем бюджетных ассигнований согласно уточненной бюджетной росписи – 14 142 878,8 тыс. рублей, фактически профинансировано за 2024 год – 13 314 077,0 тыс. рублей, недофинансировано – 828 801,8 тыс. рублей, или 5,9 %;

– «Развитие образования в Республике Дагестан» – объем бюджетных ассигнований согласно уточненной бюджетной росписи – 63 889 787,0 тыс. рублей, фактически профинансировано за 2024 год – 63 385 103,7 тыс. рублей, недофинансировано – 504 683,2 тыс. рублей, или 0,8 %;

– «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан» – объем бюджетных ассигнований согласно уточненной бюджетной росписи – 30 121 139,9 тыс. рублей, фактически профинансировано за 2024 год – 29 601 250,0 тыс. рублей, недофинансировано – 519 889,9 тыс. рублей, или 1,7 %;

– «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан» – объем бюджетных ассигнований согласно уточненной бюджетной росписи – 3 359 282,3 тыс. рублей, фактически профинансировано за 2024 год – 3 296 146,2 тыс. рублей, недофинансировано – 63 136,2тыс. рублей, или 1,9 %;

– «Развитие туристско-рекреационного комплекса и народных художественных промыслов в Республике Дагестан» – объем бюджетных ассигнований согласно уточненной бюджетной росписи – 917 926,3 тыс. рублей, фактически профинансировано за 2024 год – 867 751,4 тыс. рублей, недофинансировано – 50 174,9 тыс. рублей, или 1,9 %;

– «Комплексное территориальное развитие муниципального образования «Городской округ «город Дербент» – объем бюджетных ассигнований согласно уточненной бюджетной росписи – 2 657 835,0 тыс. рублей, фактически профинансировано за 2024 год – 2 462 590,1 тыс. рублей, недофинансировано – 195 245,0тыс. рублей, или 7,3 %.

Уровень кассового исполнения на реализацию государственных программ Республики Дагестан за 2024 год составил 174 051 259,4 тыс. рублей, или 99,9 % к объему финансирования (174 250 378,2 тыс. рублей), или 98,6 % к уточненным годовым назначениям (176 528 482,4 тыс. рублей).

По итогам года не освоены бюджетные средства в сумме 199 118,0 тыс. рублей. Наибольшие остатки значатся по государственным программам Республики Дагестан:

– «Развитие образования в Республике Дагестан» – 145 158,1 тыс. рублей, или 0,2 % от объема финансирования;

– «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан» – 42 709,7 тыс. рублей, или 0,1 % от объема финансирования;

– «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» – 2 561,7 тыс. рублей, или 0,1 % от объема финансирования.

4.3.3. Анализ выполнения мероприятий отдельных государственных программ Республики Дагестан за 2024 год, размещенных на официальном сайте ГИИС «Электронный бюджет», показал следующее.

4.3.3.1. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан, государственная поддержка развития муниципальной службы в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан, государственная поддержка развития муниципальной службы в Республике Дагестан» в 2024 года профинансирована и освоена на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год, фактическое финансирование и кассовое освоение составило – 11 640,5 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие государственной гражданской службы РД, государственная поддержка развития муниципальной службы в Республике Дагестан»	**11 640,5**	**11 640,5**	**0,0**	**100,0**	**11 640,5**	**0,0**	**100,0**
«Дополнительное профессиональное образование государственных гражданских служащих и муниципальных служащих»	11 640,5	11 640,5	0,0	100,0	11 640,5	0,0	100,0

В рамках комплекса процессных мероприятии профинансированы следующие мероприятия:

– повышение профессионального уровня гражданских и муниципальных служащих (5 292,3 тыс. рублей и 6 198,2 тыс. рублей соответственно);

– техническое сопровождение сайта Республиканского портала государственной службы и кадров (150,0 тыс. рублей).

3) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляла Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие государственной гражданской службы РД, государственная поддержка	**11 640,5**	**11 640,5**	**0,0**	**100,0**	**11 640,5**	**0,0**	**100,00**

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
развития муниципальной службы в Республике Дагестан»							
Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан	11 640,5	11 640,5	0,0	100,0	11 640,5	0,0	100,00

4) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 12 показателям, из которых 3 показателя достигнуты в размере 100 %, 9 показателей перевыполнены (от 105,3 до 226,7 %).

4.3.3.2. Государственная программа Республики Дагестан «Цифровой Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство цифрового развития Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Цифровой Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,89 % (уточненная роспись на 2024 год – 1 156 316,3 тыс. рублей, фактически профинансировано – 1 155 049,9 тыс. рублей, кассовое исполнение – 1 154 897,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Цифровой Дагестан»	**1 156 316,3**	**1 155 049,9**	**-1 266,4**	**99,89**	**1 154 897,0**	**-152,9**	**99,99**
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**4 317,1**	**4 317,1**	**0,0**	**100,00**	**4 317,1**	**0,0**	**100,0**
«Развитие цифровых и информационных проектов на территории Республики Дагестан»	4 317,1	4 317,1	0,0	100,00	4 317,1	0,0	100,0
Комплекс процессных мероприятий (всего)	**1 151 999,2**	**1 150 732,8**	**-1 266,4**	**99,89**	**1 150 580,0**	**-152,9**	**99,99**
«Обеспечение деятельности государственных органов и подведомственных учреждений»	1 045 024,5	1 045 024,5	0,0	100,0	1 044 922,9	-101,6	99,99
«Формирование экосистемы для цифровой экономики»	106 974,7	105 708,3	-1 266,4	98,82	105 657,1	-51,2	99,95

Недофинансирование мероприятий государственной программы составляет 1 266,4 тыс. рублей, или 0,11 % от утвержденных назначений (КПМ «Формирование экосистемы для цифровой экономики», мероприятие «Обеспечение работы информационной инфраструктуры для информационных систем и ресурсов с учетом требований по защите информации»).

Кассовое исполнение за 2024 год составило 99,99 %, остатки неиспользованных средств –152,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме профинансированных расходов – 90,5 % занимает КПМ «Обеспечение деятельности государственных органов и подведомственных учреждений», а рамках которого осуществлялось финансирование содержания аппарата Министерства цифрового развития Республики Дагестан, а также подведомственных учреждений: ГАУ РД «Центр информационных технологий» и ГАУ РД «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Дагестан».

3) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство цифрового развития Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Цифровой Дагестан»	**1 156 316,3**	**1 155 049,9**	**-1 266,4**	99,9	**1 154 897,0**	-152,9	99,99
Министерство цифрового развития Республики Дагестан	1 156 316,3	1 155 049,9	-1 266,4	99,9	1 154 897,0	-152,9	99,99

4) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 3 показателям:

– «Увеличение доли массовых социально значимых услуг, доступных в Республике Дагестан в электронном виде» (план – 95%, факт – 95 %) – процент достижения в отчетном году – 100%;

– «Достижение «цифровой зрелости» сферы государственного управления Республики Дагестан» (план – 63,7 %, факт – 91,7 %) – процент достижения – 143,9 %;

– «Доля домохозяйств Республики Дагестан, которым обеспечена возможность широкополосного доступа к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (план – 88,1 %, факт – 91,6 %) – процент достижения – 104,0 %.

4.3.3.3. Государственная программа Республики Дагестан «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство юстиции Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан» в 2024 года профинансирована и освоена на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год, фактическое финансирование и кассовое освоение составило – 13 939,3 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан»	**13 948,1**	**13 939,3**	-8,8	99,9	**13 939,3**	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**13 948,1**	**13 939,3**	-8,8	99,9	**13 939,3**	0,0	100,0
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан»	8 048,1	8 042,1	-5,9	99,9	8 042,1	0,0	100,0
«Повышение правовой культуры населения Республики Дагестан»	2 000,0	1 998,0	-2,0	99,9	1 998,0	0,0	100,0
«Профилактика правонарушений и преступлений несовершеннолетних в Республике Дагестан»	**3 900,0**	**3 899,2**	-0,8	100,0	**3 899,2**	0,0	100,0

Наибольший удельный вес в объеме профинансированных расходов приходится на мероприятия Регионального проекта «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан» – 57,7 % (мероприятие «Выкуп у населения добровольно сдаваемого огнестрельного оружия, боеприпасов и взрывчатых веществ» – 3 230,9 тыс. рублей, Региональный проект «Профилактика правонарушений и преступлений несовершеннолетних в Республике Дагестан» (мероприятия «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних, формирование здорового образа жизни» – 1 700,0 тыс. рублей и «Совершенствование подготовки и квалификации работников системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» – 1 150,0 тыс. рублей).

3) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществлялось по 7 главным распорядителям бюджетных средств, при этом наибольший объем финансирования осуществлен:

– Министерству образования и науки Республики Дагестан – 5 599,2 тыс. рублей, или 40,2% от общего объема финансирования;

– Министерству юстиции Республики Дагестан –5 030,9 тыс. рублей, или 36,1 % от общего объема финансирования.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан"	**13 948,1**	**13 939,3**	**-8,8**	**99,94**	**13 939,3**	**0,0**	**100,00**
Агентство информации и печати Республики Дагестан	700,0	699,9	-0,1	99,98	699,9	0,0	100,00
Министерство образования и науки Республики Дагестан	5 600,0	5 599,2	-0,8	99,99	5 599,2	0,0	100,00
Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан	199,0	199,0	0,0	100,00	199,0	0,0	100,00
Министерство труда и социального развития Республики Дагестан	300,0	300,0	0,0	100,00	300,0	0,0	100,00
Уполномоченный по правам человека в Республике Дагестан	400,0	398,0	-2,0	99,50	398,0	0,0	100,00
Министерство юстиции Республики Дагестан	5 030,9	5 030,9	0,0	100,00	5 030,9	0,0	100,00
Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан	1 718,2	1 712,4	-5,8	99,66	1 712,4	0,0	100,00

4) По состоянию на 24.05.2025 отчет о реализации государственной программы в ГИИС «Электронный бюджет» не размещен и находится на согласовании.

4.3.3.4. Государственная программа Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,99 % (уточненная роспись на 2024 год – 2 033 361,4 тыс. рублей, фактически профинансировано – 2 033 225,4 тыс. рублей).

Кассовое исполнение составило 2 033 072,7 тыс. рублей, или 99,99 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 152,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан»	**2 033 361,4**	**2 033 225,4**	**-136,0**	**99,99**	**2 033 072,7**	**-152,7**	**99,99**
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**356 814,0**	**356 814,0**	**0,,0**	**100,0**	**356 814,0**	**0,,0**	**100,0**
«Обеспечение безопасности людей на водных объектах и совершенствование поисково-спасательных служб»	150 000,0	150 000,0	0,0	100,0	150 000,0	0,0	100,0
«Совершенствование гражданской обороны»	206 814,0	206 814,0	0,0	100,0	206 814,0	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**1 676 547,4**	**1 676 411,4**	**-136,0**	**99,99**	**1 676 258,7**	**-152,7**	**99,99**
«Обеспечение деятельности государственных органов»	53 431,9	53 431,9	0,0	100,0	53 431,9	0,0	100,0
«Обеспечение функционирования системы защиты населения и безопасности людей на водных объектах»	418 191,5	418 191,5	0,0	100,0	418 185,6	-5,9	100,0
«Обеспечение службы вызова экстренных и оперативных служб по единому номеру – 112»	167 998,0	167 998,0	0,0	100,0	167 851,2	-146,8	99,9
«Обеспечение деятельности государственной противопожарной службы»	560 622,1	560 486,0	-136,0	99,98	560 486,0	0,0	100,0
«Обеспечение повышения квалификации в сфере гражданской обороны и защиты населения»	27 388,4	27 388,4	0,0	100,0	27 388,4	0,0	100,0
«Создание, хранение, использование и восполнение резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»	36 378,6	36 378,6	0,0	100,0	36 378,6	0,0	100,0
«Содержание объекта 855-Ю»	2 429,0	2 429,0	0,0	100,0	2 429,0	0,0	100,0
«Реализация мер по построению (развитию), внедрению и эксплуатации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»	410 108,0	410 108,0	0,0	100,0	410 108,0	0,0	100,0

Наибольший удельный вес расходования бюджетных средств на реализацию государственной программы приходится на комплексы процессных мероприятий:

– «Обеспечение функционирования системы защиты населения и безопасности людей на водных объектах» – 20,6 % (418 185,6 тыс. рублей);

– «Обеспечение деятельности государственной противопожарной службы» – 27,6 % (560 486,0 тыс. рублей);

– «Реализация мер по построению (развитию), внедрению и эксплуатации аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» – 20,3 % (410 108,0 тыс. рублей).

3) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан»	**2 033 361,4**	**2 033 225,4**	**-136,0**	**100,0**	**2 033 072,7**	**-152,7**	**99,99**
Министерство по делам граж-данской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации послед-ствий стихийных бедствий Респуб-лики Дагестан	2 033 361,4	2 033 225,4	-136,0	100,0	2 033 072,7	-152,7	99,99

4) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 11 показателям, из которых 9 показателей выполнены. При этом, 2 показателя утвержденных значений не достигли, в частности:

– «Снижение количества гибели людей на пожарах» – планируемое значение на 2024 год – 24 единицы, фактическое значение – 42 единицы;

– «Снижение количества населения, получившего травмы на пожарах» – планируемое значение на 2024 год – 43 единицы, фактическое значение – 51 единица.

4.3.3.5. Государственная программа Республики Дагестан «Экономическое развитие Республики Дагестан, включая создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата».

1) Ответственным исполнителем является Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Экономическое развитие Республики Дагестан, включая создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата» за 2024 год профинансирована на 99,99 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 302 460,9 тыс. рублей, фактически профинансировано –302 426,0 тыс. рублей).

Кассовое исполнение составило 302 424,4 тыс. рублей, или 99,99 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 1,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Экономическое развитие Республики Дагестан, включая создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата»	**302 460,9**	**302 426,0**	-34,8	100,0	**302 424,4**	-1,6	100,0
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**200 809,4**	**200 809,4**	0,0	100,0	**200 809,4**	0,0	100,0
«Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самоза-нятыми гражданами»	78 869,7	78 869,7	0,0	100,0	78 869,7	0,0	100,0
«Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	62 078,8	62 078,8	0,0	100,0	62 078,8	0,0	100,0
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	59 860,9	59 860,9	0,0	100,0	59 860,9	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**26 064,9**	**26 064,9**	0,0	100,0	**26 064,9**	0,0	100,0
«Оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства»	25 216,9	25 216,9	0,0	100,0	25 216,9	0,0	100,0
«Подготовка кадров в сфере государственно-частного партнерства и контрольно-надзорной деятельности»	848,0	848,0	0,0	100,0	848,0	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**75 586,6**	**75 551,8**	-34,8	100,0	**75 550,1**	-1,6	100,0
«Обеспечение деятельности государственного органа»	39 717,6	39 689,8	-27,8	99,9	39 688,6	-1,1	100,0
«Формирование и поддержка привлекательного имиджа Республики Дагестан»	10 668,4	10 661,4	-7,0	99,9	10 660,9	-0,5	100,0
«"Создание и развитие инфраструктуры поддержки субъектов МСП, деятельность которой направлена на оказание финансовой, консультационной, образовательной и имущественной поддержки»	25 200,6	25 200,6	0,0	100,0	25 200,6	0,0	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 200 809,4 тыс. рублей, или 66,4 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансированы следующие региональные проекты:

– «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами» – 78 869,7 тыс. рублей;

– «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» – 62 078,8 тыс. рублей;

– «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» –

59 860,9 тыс. рублей.

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 26 064,9 тыс. рублей, или 8,6 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по двум региональным проектам:

– «Оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательств» – 25 216,9 тыс. рублей;

– «Подготовка кадров в сфере государственно-частного партнерства и контрольно-надзорной деятельности» – 848,0 тыс. рублей.

Финансирование комплексов процессных мероприятий сложилось на уровне 75 551,8 тыс. рублей (или 25,0 % от общего объема финансирования), из которых:

– расходы на обеспечение деятельности Агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан составили 39 688,6 тыс. рублей, на формирование и поддержку привлекательного имиджа Республики Дагестан – 10 660,9 тыс. рублей,

– расходы на выполнение функций, оказания услуг, выполнения работ ГАУ РД «Учебно-производственный комбинат» – 2 504,0 тыс. рублей, ГАУ РД «Центр поддержки предпринимательства в Республике Дагестан» – 18 000,0 тыс. рублей,

– государственная поддержка АНО «Центр поддержки экспорта Республики Дагестан» – 4 696,6 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Экономическое развитие Республики Дагестан, включая создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата»	**302 460,9**	**302 426,0**	**-34,8**	**100,0**	**302 424,4**	**-1,6**	**100,00**
Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан	302 460,9	302 426,0	-34,8	100,0	302 424,4	-1,6	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 4 показателям, из которых процент достижения по 2 показателям составил 100 % («темп роста (индекс роста) физического объема инвестиций в основной капитал, за исключением инвестиций инфраструктурных монополий (федеральные проекты) и бюджетных ассигнований федерального бюджета» –

110,7 %, «объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования» – 107,9 %).

При этом значения показателей «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства (включая индивидуальных предпринимателей) в расчете на 1 тыс. чел. населения» и «Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых» перевыполнены и составили соответственно 125,7 % и 238,0 %.

4.3.3.6. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности».

1) Ответственным исполнителем является Министерство промышленности и торговли Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» за 2024 год профинансирована на 86,0 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 358 913,7 тыс. рублей, фактически профинансировано –308 495,8 тыс. рублей). Общий объем недофинансирования мероприятий государственной программы оставляет 50 417,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение сложилось на уровне 307 702,8 тыс. рублей, или 99,7 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 793,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности»	**358 913,7**	**308 495,8**	**-50 417,9**	**86,0**	**307 702,8**	**-793,0**	**99,7**
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**236 693,7**	**186 693,7**	**-50 000,0**	**78,9**	**186 693,7**	**0,0**	**100,0**
«Создание благоприятных условий для развития промышленности РД»	131 264,7	131 264,7	0,0	100,0	131 264,7	0,0	100,0
«Развитие инфраструктуры и совершенствование работы институтов развития промышленной деятельности»	50 000,0	0,0	-50 000,0	0,0	0,0	0,0	
«Содержание, обслуживание и эксплуатация инфраструктурных объектов, принадлежащих РД»	55 429,0	55 429,0	0,0	100,0	55 429,0	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**122 220,0**	**121 802,1**	**-417,9**	**99,7**	**121 009,1**	**-793,0**	**99,3**
«Обеспечение деятельности государственного органа»	115 662,6	115 244,8	-417,9	99,6	114 451,8	-793,0	99,3
«Организация и проведение фестивалей, выставок, ярмарок товаров и услуг с участием местных товаропроизводителей»	6 557,4	6 557,4	0,0	100,0	6 557,4	0,0	100,0

3) Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 186 693,7 тыс. рублей, или 86,0 % от предусмотренного объема финансирования на 2024 год. Не обеспечено финансирование регионального проекта ««Развитие инфраструктуры и совершенствование работы институтов развития промышленной деятельности» мероприятие «Финансовое обеспечение деятельности (докапитализации) Фонда развития промышленности Республики Дагестан» – 50 000,0 тыс. рублей. Указанные расходы предусмотрены в республиканском бюджете Республики Дагестан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Финансирование комплексов процессных мероприятий сложилось на уровне 121 802,1 тыс. рублей, 99,7 % от объема финансирования, кассовое исполнение составило 121 009,1 тыс. рублей, или 99,3 % от объема финансирования.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство промышленности и торговли Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие промышленности и повышение ее конкуренто-способности»	**358 913,7**	**308 495,8**	**-50 417,9**	86,0	**307 702,8**	-793,0	99,74
Министерство промышленности и торговли Республики Дагестан	358 913,7	308 495,8	-50 417,9	86,0	307 702,8	-793,0	99,74

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 3 показателям, процент достижения которых составляет 100 %:

– «Индекс промышленного производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» по отношению к предыдущему год» – 102,1 %;

– «Объем отгруженных товаров (работ, услуг) собственного производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» – 65 287,4 млн рублей;

– «Темпы роста оборота розничной торговли к предыдущему году» – 101,2 %.

4.3.3.7. Государственная программа Республики Дагестан «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан, соисполнителями государственной программы являются Министерство по делам молодежи Республики Дагестан, Министерство образования и науки Республики Дагестан, Агентство информации и печати Республики Дагестан, Министерство культуры Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 98,1 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 30 673,4 тыс. рублей, фактически профинансировано –30 093,6 тыс. рублей).

Кассовое исполнение составило 29 949,3 тыс. рублей, или 99,5 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 144,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан»	**30 673,4**	**30 093,6**	-579,8	98,1	**29 949,3**	-144,4	99,5
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**30 673,4**	**30 093,6**	-579,8	98,1	**29 949,3**	-144,4	99,5
«Профилактика идеологии терроризма»	4 338,4	4 219,6	-118,8	97,3	4 203,0	-16,7	99,6
«Антитеррористическое сознание»	10 255,2	10 074,2	-181,0	98,2	10 074,2	0,0	100,0
«Повышение результативности противодействия идеологии терроризма»	16 079,8	15 799,8	-280,0	98,3	15 672,1	-127,7	99,2

3) В рамках реализации государственной программы осуществлялись комплексы процессных мероприятий:

– «Профилактика идеологии терроризма» – 4 219,6 тыс. рублей;

– «Антитеррористическое сознание» – 10 074,2 тыс. рублей;

– «Повышение результативности противодействия идеологии терроризм» – 15 799,8 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществлялось пятью главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан»	**30 673,4**	**30 093,6**	**-579,8**	**98,11**	**29 949,3**	**-144,4**	**99,52**
Агентство информации и печати Республики Дагестан	8 000,0	8 000,0	0,0	100,00	8 000,0	0,0	100,00
Министерство культуры Республики Дагестан	4 278,0	4 278,0	0,0	100,00	4 278,0	0,0	100,00
Министерство образования и науки Республики Дагестан	2 400,0	2 050,0	-350,0	85,42	2 050,0	0,0	100,00
Министерство по делам молодежи Республики Дагестан	3 700,0	3 500,2	-199,8	94,60	3 500,2	0,0	100,00
Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан	12 295,4	12 265,4	-30,0	99,76	12 121,0	-144,4	98,82

5) Годовой отчет о ходе реализации государственной программы за 2024 год в ГИИС «Электронный бюджет» не размещен.

При этом, согласно представленной Министерством по национальной политике и делам религий Республики Дагестан и обеспечено достижение 3 утвержденных показателей:

– «Количество детей и молодежи, охваченных профилактическими мероприятиями» – процентное выполнение 105,2 %;

– «Количество проведенных мероприятий по формированию у населения Республики Дагестан антитеррористического сознания» – процентное выполнение 100 %;

– «Количество реализованных мероприятий, направленных на совершенствование деятельности по противодействию идеологии терроризма» – процентное выполнение 107,7 %

4.3.3.8. Государственная программа Республики Дагестан «Управление государственным имуществом Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Управление государственным имуществом Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,8 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 618 964,4 тыс. рублей, фактически профинансировано – 617 616,7 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составил -1 347,7 тыс. рублей.

Кассовое исполнение сложилось на уровне 100 % от объема финансирования.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Управление государственным имуществом Республики Дагестан»	**618 964,4**	**617 616,7**	**-1 347,7**	**99,8**	**617 616,6**	**0,0**	**100,0**
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**307 419,7**	**306 142,0**	**-1 277,7**	**99,6**	**306 142,0**	**0,0**	**100,0**
«Наполнение Единого государственного реестра недвижимости необходимыми сведениями»	305 419,7	305 419,6	-0,1	100,0	305 419,6	0,0	100,0
«Создание автоматизированной системы учета и управления объектами недвижимости государственной собственности Республики Дагестан»	2 000,0	722,5	-1 277,6	36,1	722,5	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**311 544,7**	**311 474,6**	**-70,0**	**100,0**	**311 474,6**	**0,0**	**100,0**
«Обеспечение деятельности государственного органа»	141 326,9	141 321,8	-5,1	100,0	141 321,8	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»	112 217,8	112 217,8	0,0	100,0	112 217,8	0,0	100,0
«Содержание и охрана имущества казны Республики Дагестан»	500,0	453,3	-46,7	90,7	453,3	0,0	100,0
«Оценка рыночной стоимости имущества для целей приватизации и совершения сделок»	4 300,0	4 294,8	-5,2	99,9	4 294,8	0,0	100,0
«Создание архива документов в отношении государственного имущества РД и его использования и распоряжения»	500,0	487,0	-13,0	97,4	487,0	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности научно-образовательного центра компетенций в сфере земельно-имущественных отношений»	2 700,0	2 700,0	0,0	100,0	2 700,0	0,0	100,0
«Государственная поддержка предприятий с долей участия Республики Дагестан»	50 000,0	50 000,0	0,0	100,0	50 000,0	0,0	100,0

3) Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 306 142,0 тыс. рублей, или 99,6 % от утвержденного объема бюджетных средств. Кассовое исполнение обеспечено в полном объеме.

Не в полном объеме (36,1 %) профинансирован региональный проект «Создание автоматизированной системы учета и управления объектами недвижимости государственной собственности Республики Дагестан» мероприятие «Разработка (закупка) автоматизированных систем (баз данных) учета объектов недвижимости, обеспечивающих автоматизацию и информационную поддержку управления недвижимостью» (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 2 000,0 тыс. рублей, фактически профинансировано – 722,5 тыс. рублей).

В рамках реализации государственной программы предусмотрена реализация 7 комплексов процессных мероприятий (311 474,6 тыс. рублей), из которых наибольшее финансирование предусмотрено на

– «Обеспечение деятельности государственного органа» – 141 321,8 тыс. рублей;

– «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» – 112 217,8 тыс. рублей;

– «Государственная поддержка предприятий с долей участия Республики Дагестан» – 50 000,0 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществлялось Министерством финансов Республики Дагестан и Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Управление государственным имуществом Республики Дагестан»	**618 964,4**	**617 616,7**	**-1 347,7**	99,78	**617 616,7**	0	100,00
Министерство финансов Республики Дагестан	2 700,0	2 700,0	0,0	100,00	2 700,0	0,0	100,00
Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан	616 264,4	614 916,7	-1 347,7	99,78	614 916,7	0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 22 показателям, из них процентное соотношение по 21 показателю составило 100 %.

Значение показателя «Процент увеличения земельных участков, составляющих казну Республики Дагестан, вовлеченных в хозяйственный оборот, по отношению к площади земельных участков государственной казны Республики Дагестан, вовлеченных в хозяйственных оборот в предыдущем году» перевыполнено и составило 128,2 %.

4.3.3.9. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан. Участниками являются Комитет по ветеринарии Республики Дагестан, Комитет по виноградарству и алкогольному регулированию Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,96 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 5 089 359,6 тыс. рублей, фактически профинансировано – 5 087 271,8 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 2 087,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 5 087 209,6 тыс. рублей, или 100 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 62,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Дагестан»	**5 089 359,6**	**5 087 271,**	**-2 087,8**	**99,96**	**5 087 209,6**	**-62,2**	**100,0**
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**230 841,0**	**230 841,0**	**0,0**	**100,0**	**230 841,0**	**0,0**	**100,0**
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	189 930,3	189 930,3	0,0	100,0	189 930,3	0,0	100,0
«Экспорт продукции агропромышленного комплекса»	40 910,7	40 910,7	0,0	100,0	40 910,7	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**2 907 989,0**	**2 907 989,**	**0,0**	**100,0**	**2 907 987,8**	**-1,2**	**100,0**
«Развитие отраслей в агропромышленном комплексе»	1 994 050,4	1 994 050,4	0,0	100,0	1 994 050,4	0,0	100,0
«Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса»	235 032,2	235 032,2	0,0	100,0	235 031,0	-1,2	100,0
«Стимулирование развития виноградарства и виноделия»	678 906,3	678 906,3	0,0	100,0	678 906,3	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**1 950 529,7**	**1 948 441,**	**-2 087,8**	**99,89**	**1 948 380,8**	**-61,0**	**100,0**
«Обеспечение деятельности государственного органа, подведомственных государственных учреждений в сельском хозяйстве и сельскохозяйственных мероприятий»	252 854,6	252 801,2	-53,4	100,0	252 746,8	-54,4	100,0
«Обеспечение деятельности государственного органа и подведомственных государственных учреждений в сфере ветеринарии»	1 661 555,7	1 659 521,	-2 034,5	99,9	1 659 514,6	-6,6	100,0
«Обеспечение выполнения функций управления в виноградарстве и виноделия»	36 119,4	36 119,4	0,0	100,0	36 119,4	0,0	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта

профинансированы в сумме 230 841,0 тыс. рублей, или 4,5 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансированы следующие региональные проекты:

– «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» – 189 930,3 тыс. рублей (из них, 184 879,8 тыс. рублей – на создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации мероприятий, направленных на создание новых субъектов малого предпринимательства в агропромышленном комплексе, развитие сельскохозяйственной кооперации);

– «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» – 40 910,7 тыс. рублей (на реализацию мероприятий в области мелиорации земель сельскохозяйственного назначения в рамках федерального проекта «Экспорт продукции агропромышленного комплекса»).

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 2 907 989,0 тыс. рублей, или 57,2 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по трем региональным проектам:

– «Развитие отраслей в агропромышленном комплексе» – 235 032,2 тыс. рублей;

– «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиоративного комплекса» – 848,0 тыс. рублей;

– «Стимулирование развития виноградарства и виноделия» – 678 906,3 тыс. рублей.

Финансирование комплексов процессных мероприятий произведено в сумме 1 948 441,8 тыс. рублей (или 38,3 % от общего объема финансирования), из которых:

– «Обеспечение деятельности государственного органа и подведомственных государственных учреждений в сфере ветеринарии» – 1 659 521,3 тыс. рублей, или 85,2 % от объема бюджетных средств профинансированных на комплексы процессных мероприятий;

– «Обеспечение деятельности государственного органа, подведомственных государственных учреждений в сельском хозяйстве и сельскохозяйственных мероприятий» – 252 801,2 тыс. рублей (Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 162 237,1 тыс. рублей, ГКУ РД «Агрострой» – 18 634,1 тыс. рублей, ГБУ РД «Информационно-консультационная служба» – 8 778,7 тыс. рублей, ГБУ РД «Заводская конюшня «Дагестанская» с племенным конным заводом» – 20 074,3 тыс. рублей, ГКУ РД «Республиканское управление отгонного животноводства» – 26 960,1 тыс. рублей»;

– «Обеспечение выполнения функций управления в виноградарстве и виноделия» – 36 119,4 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществлялось по трем ведомствам: Министерство сельского хозяйства и

продовольствия Республики Дагестан, Комитет по виноградарству и алкогольному регулированию Республики Дагестан, Комитет по ветеринарии Республики Дагестан

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Дагестан»	**5 089 359,6**	**5 087 271,**	**-2 087,8**	99,96	**5 087 209**	-62,2	100,00
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан	2 712 778,2	2 712 724,	-53,4	100,00	2 712 669,2	-55,6	100,00
Комитет по виноградарству и алкогольному регулированию Республики Дагестан	715 025,7	715 025,7	0,0	100,00	715 025,7	0,0	100,00
Комитет по ветеринарии Республики Дагестан	1 661 555,7	1 659 521,	-2 034,5	99,88	1 659 514,6	-6,6	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 5 показателям, из которых процент достижения по 4 показателям составил 100 %, в частности:

– «Среднемесячная начисленная заработная плата работников сельского хозяйства (без субъектов малого предпринимательства)» – процент достижения 141,06 %;

– «Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий)» – процент достижения 133,5 %;

– «Объем экспорта продукции агропромышленного комплекса (в сопоставимых ценах)» – процент достижения 100,0 %;

– «Индекс производства продукции сельского хозяйства (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года» – процент достижения 101,2 %.

При этом показатель «Индекс производства пищевых продуктов (в сопоставимых ценах) к уровню 2020 года» не достиг утвержденных назначений (план –148 %, факт – 138,9 %), в связи с чем процент достижения составил 93,85 %,

4.3.3.10. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие транспортного комплекса Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие

транспортного комплекса Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 15 920 249,8 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 15 920 249,8 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие транспортного комплекса Республики Дагестан»	**15 920 249,8**	**15 920 249,8**	0,0	100,0	**15 920 249,8**	0,0	100,0
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**1 614 157,6**	**1 614 157,6**	0,0	100,0	**1 614 157,6**	0,0	100,0
«Региональная и местная дорожная сеть Республики Дагестан»	1 260 868,8	1 260 868,8	0,0	100,0	1 260 868,8	0,0	100,0
«Общесистемные меры развития дорожного хозяйства Республики Дагестан»	353 288,8	353 288,8	0,0	100,0	353 288,8	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**2 998 337,0**	**2 998 337,0**	0,0	100,0	**2 998 337,0**	0,0	100,0
«Осуществление дорожной деятель-ности по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения и искусственных сооружений»	2 387 463,0	2 387 463,0	0,0	100,0	2 387 463,0	0,0	100,0
«Содействие развитию автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения»	610 874,0	610 874,0	0,0	100,0	610 874,0	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприя-тий (всего)	**11 307 755,2**	**11 307 755,2**	0,0	100,0	**11 307 755,2**	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности государственных органов»	145 147,7	145 147,7	0,0	100,0	145 147,7	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»	353 407,5	353 407,5	0,0	100,0	353 407,5	0,0	100,0
«Финансовое оздоровление предприятий транспортного комплекса»	5 701 110,6	5 701 110,6	0,0	100,0	5 701 110,6	0,0	100,0
«Обеспечение безопасности и сохранности имущества дорожного хозяйства»	3 023 378,7	3 023 378,7	0,0	100,0	3 023 378,7	0,0	100,0
«Субсидии на поддержку дорожной деятельности муниципальных образований за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан»	1 516 481,0	1 516 481,0	0,0	100,0	1 516 481,0	0,0	100,0
«Субсидирование мероприятий железнодорожного и воздушного транспорта»	377 322,2	377 322,2	0,0	100,0	377 322,2	0,0	100,0

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
«Транспортное обслуживание общественно-политических и иных мероприятий республиканского значения»	50 748,0	50 748,0	0,0	100,0	50 748,0	0,0	100,0
«Повышение безопасности дорожного движения»	140 159,4	140 159,4	0,0	100,0	140 159,4	0,0	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 1 614 157,6 тыс. рублей, или 10,3 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансированы следующие региональные проекты:

– «Региональная и местная дорожная сеть Республики Дагестан» – 1 260 868,8 тыс. рублей («Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»);

– «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства Республики Дагестан» – 353 288,8 тыс. рублей («Внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек в рамках реализации федерального проекта «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»).

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 2 998 337,0 тыс. рублей, или 18,8 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по двум региональным проектам:

– «Осуществление дорожной деятельности по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения и искусственных сооружений» – 2 387 463,0 тыс. рублей;

– «Содействие развитию автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения» – 610 874,0 тыс. рублей.

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 11 307 755,2 тыс. рублей, или 71,0 % от общего объема финансирования, из которых расходы на финансовое обеспечение выполнения мероприятий:

– по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального и местного значения и искусственных сооружений на них –5 701 110,6 тыс. рублей;

– по обеспечению безопасности и сохранности имущества дорожного хозяйства – 3 023 378,7 тыс. рублей;

– на поддержку дорожной деятельности муниципальных образований за

счет средств республиканского бюджета – 1 516 481,0 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 4 ведомства: Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан, Министерство по делам молодежи Республики Дагестан, Министерство образования и науки Республики Дагестан, Министерство здравоохранения Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие транспортного комплекса Республики Дагестан»	**15 920 249,8**	**15 920 249,8**	**0,0**	100,00	**15 920 249,8**	0,0	100,00
Министерство здравоохранения Республики Дагестан	3 040,9	3 040,9	0,0	100,00	3 040,9	0,0	100,00
Министерство образования и науки Республики Дагестан	6 215,0	6 215,0	0,0	100,00	6 215,0	0,0	100,00
Министерство по делам молодежи Республики Дагестан	2 723,5	2 723,5	0,0	100,00	2 723,5	0,0	100,00
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан	15 908 270,4	15 908 270,4	0,0	100,00	15 908 270,4	0,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 4 показателям, процент достижения которых составляет более 100 %, в частности:

– «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии» (план на 2024 год– 85,0 %, факт – 87,5 %) процент достижения – 102,9 %;

– «Доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям» (план на 2024 год– 61,49 %, факт – 63,5 %) процент достижения – 103,27 %;

– «Доля отечественного оборудования (товаров, работ, услуг) в общем объеме закупок» (план на 2024 год– 85,0 %, факт – 87,5 %) процент достижения – 102,9 %;

– «Количество погибших в дорожно-транспортных происшествиях, человек на 100 тыс. населения» – процент достижения – 112,2 %.

4.3.3.11. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие строительной отрасли и жилищно-коммунального хозяйства в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие строительной отрасли и жилищно-коммунального хозяйства в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 94,1 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 14 142 878,8 тыс. рублей, фактически профинансировано – 13 314 077,0 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 828 801,8тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 13 311 515,3 тыс. рублей, или 99,98 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 2 561,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Развитие строительной отрасли и жилищно-коммунального хозяйства в Республике Дагестан»	**14 142 878,8**	**13 314 077,0**	-828 801,8	94,1	**13 311 515,3**	-2 561,7	99,98
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**2 174 252,6**	**2 028 182,7**	-146 069,9	93,3	**2 026 327,0**	-1 855,7	99,91
«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания аварийного жилищного фонда»	1 537 469,5	1 391 399,6	-146 069,9	90,5	1 389 543,9	-1 855,7	99,9
«Чистая вода»	636 783,1	636 783,1	0,0	100,0	636 783,1	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**11 466 874,5**	**10 784 408,6**	**-682 465,9**	**94,0**	**10 783 773,1**	**-635,4**	**100,0**
«Обеспечение жильем молодых семей в Республики Дагестан»	31 966,1	31 966,1	0,0	100,0	31 513,6	-452,5	98,6
«Обеспечение жильем отдельных категорий граждан»	655 497,0	655 497,0	0,0	100,0	655 497,0	0,0	100,0
«Поэтапная ликвидация накопившейся задолженности по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на территории Республики Дагестан на период до 2030 года»	825 294,7	825 294,7	0,0	100,0	825 111,7	-183,0	100,0
«Повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения Республики Дагестан»	121 083,4	121 083,4	0,0	100,0	121 083,4	0,0	100,0
«Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ населения Республики Дагестан»	9 716 176,9	9 036 805,0	-679 371,9	93,0	9 036 805,0	0,0	100,0
«Обеспечение жильем государственных гражданских служащих Республики Дагестан»	26 350,0	23 256,0	-3 094,0	88,3	23 256,0	0,0	100,0
«Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах»	90 506,4	90 506,4	0,0	100,0	90 506,4	0,0	100,0

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**501 751,7**	**501 485,7**	-266,0	99,9	**501 415,1**	-70,6	100,0
«Обеспечение деятельности государственных органов»	262 083,0	262 083,0	0,0	100,0	262 083,0	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»	239 668,7	239 402,7	-266,0	99,9	239 332,2	-70,6	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 2 028 182,7 тыс. рублей, или 15,2 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансированы региональные проекты:

– «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания аварийного жилищного фонда» (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 1 537 469,5 тыс. рублей, фактически профинансировано – 1 391 399,6 тыс. рублей, недофинансировано – 146 069,9 тыс. рублей). Кассовое освоение – 1 389 543,9 тыс. рублей, или 99,87 % от объема финансирования. Остаток неиспользованных средств составил 1 855,7 тыс. рублей;

– «Чистая вода» (мероприятие «Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в рамках республиканской инвестиционной программы») – профинансировано и освоено 636 783,1 тыс. рублей;

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 10 784 408,6 тыс. рублей, или 81,0 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по семи региональным проектам:

– «Обеспечение жильем молодых семей в Республике Дагестан» – (уточненная бюджетная роспись на 2024 год и фактическое финансирование составило – 31 966,1 тыс. рублей, кассовое освоение – 31 513,6 тыс. рублей, или 98,58 % от объема финансирования. Остаток неиспользованных средств составил - 452,5тыс. рублей);

– «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан» – (уточненная бюджетная роспись на 2024 год и фактическое финансирование и кассовое освоение составило 655 497,0 тыс. рублей);

– «Поэтапная ликвидация накопившейся задолженности по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на территории РД на период до 2030 года» – (уточненная бюджетная роспись на 2024 год и фактическое финансирование составило - 825 294,7 тыс. рублей, кассовое освоение - 655 497,0 тыс. рублей, остаток бюджетных средств – -183,0 тыс. рублей);

– «Повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения Республики Дагестан» – (уточненная бюджетная роспись на 2024 год и фактическое финансирование и кассовое освоение

составило 121 083,4 тыс. рублей);

– «Создание условий для обеспечения качественными услугами ЖКХ населения РД» – (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 9 716 176,9 тыс. рублей, фактическое финансирование – 9 036 805,0 тыс. рублей, недофинансирование – -679 371,9 тыс. рублей, кассовое освоение – 100 % от объема финансирования). Недофинансированы следующие мероприятия:

«Капитальные вложения в объекты коммунального хозяйства государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы» (на 290 247,3 тыс. рублей, или 41,9 %);

«Обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации - имущественный взнос Российской Федерации в публично-правовую компанию «Фонд развития территорий» (на 224 243,1 тыс. рублей, или 36,8 %);

«Обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств республиканского бюджета» (на 86 535,7 тыс. рублей, или 18,1 %);

«Капитальные вложения в объекты коммунального хозяйства муниципальной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы» (на 75 345,2 тыс. рублей, или 36,5 %);

– «Обеспечение жильем государственных гражданских служащих Республики Дагестан» (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 26 350,0 тыс. рублей, фактическое финансирование – 23 256,0 тыс. рублей, недофинансирование – 3 094,0 тыс. рублей, кассовое освоение – 100 % от объема финансирования);

– «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах» (уточненная бюджетная роспись на 2024 год, фактическое финансирование и кассовое исполнение – 90 506,4 тыс. рублей).

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 501 485,7 тыс. рублей (или 3,8 % от общего объема финансирования), из которых:

– «Обеспечение деятельности государственных органов» – 227 229,4 тыс. рублей;

– «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» – 239 402,7 тыс. рублей (из них: ГБУ РД «Дирекция по развитию жилищного строительства в Республике Дагестан» – 29 852,6 тыс. рублей, ГАУ РД «Дирекция по реализации инфраструктурных программ в Республике Дагестан» – 51 768,5 тыс. рублей, Дагестанский некоммерческий фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах – 73 695,4 тыс. рублей, Дагестанский фонд по урегулированию обязательств застройщиков перед участниками долевого строительства – 8 398,4 тыс. рублей).

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 4 ведомства: Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан, Министерство труда и социального развития Республики Дагестан, Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан, Министерство финансов Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие строительной отрасли и жилищно-коммунального хозяйства в Республике Дагестан»	**14 142 878,8**	**13 314 077,0**	**-828 801,8**	**94,14**	**13 311 515,3**	**-2 561,7**	**99,98**
Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	13 761 031,2	12 935 324,0	-825 707,2	94,00	12 932 762,3	-2 561,7	99,98
Министерство труда и социального развития Республики Дагестан	355 432,0	355 432,0	0,0	100,00	355 432,0	0,0	100,00
Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан	26 350,0	23 256,0	-3 094,0	88,26	23 256,0	0,0	100,00
Министерство финансов Республики Дагестан	65,6	65,0	-0,6	99,12	65,0	0,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 26 показателям, из которых по 17 показателям процент достижения 100 и более процентов. Не достигнуты 5 показателей, в частности:

– «Площадь многоквартирных домов, в которых проведен капитальный ремонт» – процент достижения 79,11 %;

– «Количество многоквартирных домов, в которых проведен капитальный ремонт» – процент достижения 71,43 %;

– «Подлежащие переселению граждане» – процент достижения 62,5 %;

– «Подлежащая расселению площадь» – процент достижения 89,67 %.

– «Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обеспеченных жилыми помещениями» – процент достижения 86,38 %.

По 4 показателям сведения отсутствуют.

4.3.3.12. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие лесного хозяйства Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Комитет по лесному хозяйству Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие лесного хозяйства Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 97,3 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 306 972,3 тыс. рублей, фактически профинансировано – 298 722,3 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет – 8 250,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 298 583,7 тыс. рублей, или 99,95 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств –138,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие лесного хозяйства Республики Дагестан»	**306 972,3**	**298 722,3**	-8 250,0	97,3	**298 583,7**	-138,6	99,95
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**40 496,8**	**32 246,8**	-8 250,0	79,6	**32 246,2**	-0,6	100,0
«Сохранение лесов»	23 996,8	23 996,8	0,0	100,0	23 996,8	0,0	100,0
«Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы»	16 500,0	8 250,0	-8 250,0	50,0	8 249,4	-0,6	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**266 475,5**	**266 475,5**	0,0	100,0	**266 337,5**	-138,0	99,95
«Охрана лесов от пожаров и тушение пожаров»	41 832,8	41 832,8	0,0	100,0	41 832,8	0,0	100,0
«Организация использования, защиты и воспроизводства лесов»	14 207,4	14 207,4	0,0	100,0	14 207,4	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности государственного органа и подведомственных учреждений»	210 435,3	210 435,3	0,0	100,0	210 297,3	-138,0	99,93

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 32 246,8 тыс. рублей, или 10,8 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансированы следующие региональные проекты:

– «Сохранение лесов» – 23 996,8 тыс. рублей;

– «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» (мероприятие «Закупка беспилотных авиационных систем органами исполнительной власти субъектов РФ в области лесных отношений») – 8 250,0 тыс. рублей, или 50 % от утвержденных бюджетных назначений – 16 500,0 тыс. рублей.

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 266 475,5 тыс. рублей (или 89,2 % от общего объема финансирования), из которых расходы на:

– «Обеспечение деятельности государственного органа и подведомственных учреждений» – 143 888,6 тыс. рублей;

– «Организация использования, защиты и воспроизводства лесов» – 14 207,4 тыс. рублей;

– «Охрана лесов от пожаров и тушение пожаров» – 41 832,8 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществлял Комитет по лесному хозяйству Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие лесного хозяйства Республики Дагестан»	**306 972,3**	**298 722,3**	**-8 250,0**	97,3	**298 583,7**	-138,6	99,95
Комитет по лесному хозяйству Республики Дагестан	306 972,3	298 722,3	-8 250,0	97,3	298 583,7	-138,6	99,95

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 7 показателям, процент достижения которых составляет 100 % и более, в частности:

– «Лесистость территории Российской Федерации» (план на 2024 год– 7,3 %, факт – 7,3 %) процент достижения – 100,0 %;

– «Площадь лесных пожаров на землях лесного фонда (план на 2024 год– 80,48 гектар, факт – 80,48 гектар) процент достижения – 100,0 %;

– «Доля площади земель лесного фонда, переданных в пользование, в общей площади земель лесного фонда» (план на 2024 год– 1,7 %, факт – 2,1 %) процент достижения – 123,53 %;

– «Отношение площади лесовосстановления и лесоразведения к площади вырубленных и погибших лесных насаждений» (план на 2024 год– 100 %, факт – 158,9 %) процент достижения – 158,9 %;

– «Доля площади земель лесного фонда, переданных в пользование, в общей площади земель лесного фонда» (план на 2024 год– 82,5 %, факт – 100 %) процент достижения – 121,21 %;

– «Отношение фактического объема заготовки древесины к установленному допустимому объему изъятия древесины» (план на 2024 год– 49,8 %, факт – 49,8 %) процент достижения – 100 %;

– «Объем платежей в бюджетную систему Российской Федерации от использования лесов, расположенных на землях лесного фонда, в расчете на

1 га земель лесного фонда» (план на 2024 год– 187,8 %, факт – 247,2 %) процент достижения – 131,63 %.

4.3.3.13 Государственная программа Республики Дагестан «Охрана окружающей среды в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Охрана окружающей среды в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,92 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 1 706 169,5 тыс. рублей, фактически профинансировано – 1 704 834,5 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 1 335,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 1 704 834,5 тыс. рублей, или 100 % от объема финансирования.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Охрана окружающей среды в Республике Дагестан»	**1 706 169,5**	**1 704 834,5**	**-1 335,0**	**99,9**	**1 704 834,5**	0,0	100,0
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**1 003 185,6**	**1 003 185,6**	**0,0**	**100,0**	**1 003 185,6**	**0,0**	**100,0**
«Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	969 285,9	969 285,9	0,0	100,0	969 285,9	0,0	100,0
«Сохранение уникальных водных объектов»	33 899,7	33 899,7	0,0	100,0	33 899,7	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**232 900,1**	**231 565,2**	**-1 335,0**	**99,4**	**231 565,2**	**0,0**	**100,0**
«Строительство берегозащитных сооружений»	232 900,1	231 565,2	-1 335,0	99,4	231 565,2	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**470 083,9**	**470 083,8**	**-0,1**	**100,0**	**470 083,8**	**0,0**	**100,0**
«Охрана и воспроизводство объектов животного мира и среды их обитания в Республике Дагестан»	40 412,2	40 412,2	0,0	100,0	40 412,2	0,0	100,0
«Развитие минерально-сырьевой базы Республики Дагестан»	950,0	950,0	0,0	100,0	950,0	0,0	100,0
«Экологическое образование и просвещение населения Республики Дагестан»	428,2	428,2	0,0	100,0	428,2	0,0	100,0
«Развитие водохозяйственного комплекса»	124 483,3	124 483,3	-0,1	100,0	124 483,3	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности аппарата и подведомственных учреждений»	294 695,7	294 695,7	0,0	100,0	294 695,7	0,0	100,0
«Судебные расходы по разработке проектно-сметной документации на мусоросортировочный комплекс на территории Буйнакского района Республики Дагестан»	9 114,4	9 114,4	0,0	100,0	9 114,4	0,0	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 1 003 185,6 тыс. рублей, или 58,8 % от общего объема финансирования государственной программы и 100% от утвержденных бюджетных назначений. В рамках указанных расходов профинансированы следующие региональные проекты:

– «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» – 969 285,9 тыс. рублей (Обеспечение сокращения количества твердых коммунальных отходов, направленных на захоронение в субъектах Российской Федерации);

– «Сохранение уникальных водных объектов» – 33 899,7 тыс. рублей (Улучшение экологического состояния гидрографической сети в рамках переданных полномочий Российской Федерации субъектам Российской Федерации в области водных отношений).

Региональный проект, не входящий в состав национального проекта «Строительство берегозащитных сооружений» профинансирован в сумме 231 565,2 тыс. рублей, или 13,6 % от общего объема финансирования государственной программы и 99,4 % предусмотренного объема финансирования.

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 470 083,8 тыс. рублей, или 27,6 % от общего объема финансирования, из которых расходы на финансовое обеспечение выполнения мероприятий:

– «Обеспечение деятельности аппарата и подведомственных учреждений» – 294 695,7 тыс. рублей (ГБУ РД «Дирекция ООПТ, охраны животного мира и водных биоресурсов»– 39 861,1 тыс. рублей, ГКУ РД «Дагводсервис» – 54 874,5 тыс. рублей, ГБУ РД «Центр геологической информации, геолого-экологических изысканий и лабораторных измерений» – 11 437,0 тыс. рублей, ГБУ РД «Дирекция природного парка Верхний Гуниб» – 6 869,2 тыс. рублей, финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов – 181 653,9 тыс. рублей);

– «Развитие водохозяйственного комплекса» – 124 483,3 тыс. рублей;

– «Экологическое образование и просвещение населения Республики Дагестан» – 428,2 тыс. рублей;

– «Судебные расходы по разработке проектно-сметной документации на мусоросортировочный комплекс на территории Буйнакского района РД» – 9 114,4 тыс. рублей.

– «Развитие минерально-сырьевой базы Республики Дагестан» – 950,0 тыс. рублей;

– «Охрана и воспроизводство объектов животного мира и среды их

обитания в Республике Дагестан» – 40 412,2 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 2 ведомства: Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан, Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Охрана окружающей среды в Республике Дагестан»	**1 706 169,5**	**1 704 834,5**	**-1 335,0**	**99,9**	**1 704 834,5**	**0,0**	**100,00**
Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан	1 627 239,9	1 627 239,8	-0,1	100,0	1 627 239,8	0,0	100,00
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан	77 809,5	77 594,7	-214,8	99,7	77 594,7	0,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 22 показателям, из которых по 21 показателю процент достижения составляет 100 % и более.

Не достигнуто значение показателя «Обеспечение эффективной деятельности, по выявлению административных правонарушений в области охраны объектов животного мира, сохранению и использованию объектов животного мира и среды их обитания» (убывающий) (план на 2024 год – 170 единиц, факт – 314 единиц) процент достижения 54,14 %;

4.3.3.14. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие образования в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство образования и науки Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие образования в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,2 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 63 889 787,0 тыс. рублей, фактически профинансировано – 63 385 103,7 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 504 683,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 63 239 945,6 тыс. рублей, или 99,77 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 145 158,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие образования в Республике Дагестан»	**63 889 787,0**	**63 385 103,7**	-504 683,2	99,2	**63 239 945,0**	-145 158	99,77
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**8 774 774,9**	**8 558 353,2**	-216 421,7	97,5	**8 418 941,9**	-139 411	98,4
«Современная школа»	8 282 952,9	8 112 572,4	-170 380,5	97,9	7 974 587,2	-137 985	98,3
«Успех каждого ребенка»	43 524,9	43 524,9	-0,1	100,0	43 524,9	0,0	100,0
«Цифровая образовательная среда»	159 759,7	159 759,6	-0,1	100,0	159 759,6	0,0	100,0
«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	94 572,6	94 572,6	0,0	100,0	94 533,5	-39,1	100,0
«Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	193 964,7	147 923,6	-46 041,1	76,3	146 536,7	-1 387,0	99,1
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**983 797,0**	**849 027,2**	-134 769,8	86,3	**849 027,1**	-0,1	100,0
«Строительство и модернизация объектов образования»	955 150,5	820 380,8	-134 769,7	85,9	820 380,7	-0,1	100,0
«Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи»	28 646,4	28 646,4	0,0	100,0	28 646,4	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**54 131 215,1**	**53 977 723,4**	-153 491,7	99,7	**53 971 976,6**	-5 746,8	100,0
«Развитие дошкольного образования детей»	8 307 051,9	8 292 838,4	-14 213,5	99,8	8 292 765,3	-73,1	100,0
«Развитие образования в общеобразовательных учреждениях»	41 574 469,4	41 458 844,4	-115 625,1	99,7	41 455 377,3	-3 467,1	100,0
«Развитие дополнительного образования детей и молодежи»	660 750,2	641 750,3	-18 999,9	97,1	641 750,3	0,0	100,0
«Развитие среднего профессионального образования»	2 221 656,8	2 221 656,0	-0,7	100,0	2 219 822,9	-1 833,1	99,9
«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	298 882,0	298 882,0	0,0	100,0	298 882,0	0,0	100,0
«Развитие высшего профессионального образования»	288 837,9	288 837,9	0,0	100,0	288 837,9	0,0	100,0
«"Организация отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи»	394 121,7	391 980,6	-2 141,1	99,5	391 623,1	-357,6	99,9
«Прикладные научные исследования в области образования»	36 119,0	36 119,0	0,0	100,0	36 119,0	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности государственного органа»	349 326,2	346 814,7	-2 511,5	99,3	346 798,8	-16,0	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 8 558 353,2 тыс. рублей, или 13,5 % от общего объема финансирования государственной программы и 97,5 % от

утвержденного объема бюджетных средств. Недофинансировано – 216 421,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 8 418 941,9 тыс. рублей, или 98,4 % от объема финансирования. Остаток неиспользованных средств составил 145 158,1 тыс. рублей.

В рамках указанных расходов профинансированы следующие региональные проекты:

– «Современная школа» – 8 112 572,4 тыс. рублей (недофинансированы следующие мероприятия: «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором» (план – 902 688,7 тыс. рублей, факт – 813 156,3 тыс. рублей, объем недофинансирования – 89 532,4 тыс. рублей), «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в целях ликвидации третьей смены обучения и формирование условий для получения качественного общего образования в рамках республиканской инвестиционной программы» (план – 746 126,2 тыс. рублей, факт – 666 558,3 тыс. рублей, объем недофинансирования – 79 567,9 тыс. рублей);

– «Успех каждого ребенка» – 43 524,9 тыс. рублей;

– «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» – 94 572,6 тыс. рублей;

– «Цифровая образовательная среда» – 159 759,6 тыс. рублей;

– «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – 147 923,6 тыс. рублей (недофинансированы следующие мероприятия: «Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы» (план – 181 344,1 тыс. рублей, факт – 135 303,0 тыс. рублей, объем недофинансирования – 46 041,1 тыс. рублей).

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 849 027,2 тыс. рублей, или 1,3 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по двум региональным проектам:

– «Строительство и модернизация объектов образования» – 820 380,8 тыс. рублей (недофинансированы следующие мероприятия: «Капитальные вложения в объекты общего образования государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы» (план – 464 423,8 тыс. рублей, факт – 363 814,0 тыс. рублей, объем недофинансирования – 100 609,7 тыс. рублей); «Капитальные вложения в объекты дополнительного образования государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы» (план – 25 376,5 тыс. рублей, факт – 5 376,5 тыс. рублей, объем недофинансирования – 20 000,0 тыс. рублей); «Капитальные вложения в объекты общего образования муниципальной собственности в рамках

республиканской инвестиционной программы» (план – 74 908,8 тыс. рублей, факт – 60 748,8 тыс. рублей, объем недофинансирования – 14 160,0 тыс. рублей);

– «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи» – 28 646,4 тыс. рублей.

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 53 977 723,4 тыс. рублей (или 85,2 % от общего объема финансирования), в частности:

– «Развитие дошкольного образования детей» – 8 292 838,4 тыс. рублей (из которых: 7 601 728,0 тыс. рублей – на реализацию мероприятия «Обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)»;

– «Развитие образования в общеобразовательных учреждения» – 41 458 844,4 тыс. рублей (из которых: 31 077 425,0 тыс. рублей – на реализацию мероприятия «Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации»;

– «Развитие дополнительного образования детей и молодежи» – 641 750,3 тыс. рублей;

– «Развитие среднего профессионального образования» – 2 221 656,0 тыс. рублей;

– «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 298 882,0 тыс. рублей;

– «Развитие высшего профессионального образования» – 288 837,9 тыс. рублей;

– «Организация отдыха и оздоровления детей, подростков и молодежи» – 391 980,6 тыс. рублей;

– «Прикладные научные исследования в области образования» – 36 119,0 тыс. рублей;

– «Обеспечение деятельности государственного органа» – 346 814,7 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 8 ведомств: Министерство здравоохранения Республики

Дагестан, Министерство культуры Республики Дагестан, Министерство образования и науки Республики Дагестан, Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан, Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан, Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан, Министерство финансов Республики Дагестан, Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие образования в Республике Дагестан"	**63 889 787,0**	**63 385 103,7**	**-504 683,2**	99,21	**63 239 945,6**	-145 158,1	99,77
Министерство здравоохранения Республики Дагестан	23 969,1	23 969,1	0,0	100,0	23 049,5	-919,6	96,16
Министерство культуры Республики Дагестан	5 286,1	5 286,1	0,0	100,0	5 286,1	0,0	100,0
Министерство образования и науки Республики Дагестан	53 986 670,1	53 833 147,4	-153 522,7	99,72	53 829 551,1	-3 596,3	99,99
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан	169 573,1	169 573,1	0,0	100,0	168 406,8	-1 166,2	99,31
Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	8 895 333,0	8 544 172,5	-351 160,5	96,05	8 404 800,7	-139 371,8	98,37
Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан	3 124,8	3 124,8	0,0	100,0	3 124,8	0,0	100,0
Министерство финансов Республики Дагестан	532 714,0	532 714,0	0,0	100,0	532 609,9	-104,2	99,9
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан	273 116,7	273 116,7	0,0	100,0	273 116,7	0,0	100,0

В 2024 году, согласно проекту годового отчета о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 15 показателям, процент достижения которых составляет 100 % и более, в частности, перевыполнены следующие показатели:

– «Количество общеобразовательных организаций, в которых созданы и функционируют детские технопарки «Кванториум» (план на 2024 год– 1 ед., факт – 2 ед. %) процент достижения – 200 %);

– «Количество объектов, в которых в полном объеме выполнены мероприятия по капитальному ремонту общеобразовательных организаций и их оснащению средствами обучения и воспитания» (план на 2024 год– 6 ед., факт – 8 ед. процент достижения – 133,3 %.

4.3.3.15. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие культуры в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство культуры Республики Дагестан. Соисполнители реализации мероприятий государственной программы определены Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан, Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие культуры в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,54 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 2 508 538,9 тыс. рублей, фактически профинансировано – 2 497 012,9 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет – 11 526,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 100 % от объема финансирования.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие культуры в Республике Дагестан»	**2 508 538,9**	**2 497 012,9**	-11 526,0	99,5	**2 497 012,9**	0,0	100,0
Региональные проекты, обеспе-чивающие достижение резуль-татов федеральных проектов, входящих в состав нацио-нального проекта (всего)	**266 919,8**	**266 919,8**	0,0	100,0	**266 919,8**	0,0	100,0
РП «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)»	234 191,3	234 191,3	0,0	100,0	234 191,3	0,0	100,0
РП «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)»	30 228,5	30 228,5	0,0	100,0	30 228,5	0,0	100,0
РП «Цифровизация услуг и форми-рование информационного простран-ства в сфере культуры («Цифровая культура»)»	2 500,0	2 500,0	0,0	100,0	2 500,0	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав нацио-нального проекта (всего)	**159 677,1**	**148 151,1**	**-11 526,0**	**92,8**	**148 151,1**	**0,0**	**100,0**
«Поддержка творческой деятель-ности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек»	14 654,9	14 654,9	0,0	100,0	14 654,9	0,0	100,0

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
«Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек»	37 715,8	37 715,8	0,0	100,0	37 715,8	0,0	100,0
«Поддержка творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров»	5 470,6	5 470,6	0,0	100,0	5 470,6	0,0	100,0
«Развитие инфраструктуры в сфере культуры»	44 524,7	32 998,7	-11 526,0	74,1	32 998,7	0,0	100,0
«Создание школ креативных индустрий»	39 473,7	39 473,7	0,0	100,0	39 473,7	0,0	100,0
«Капитальные вложения в объекты культуры»	3 652,1	3 652,1	0,0	100,0	3 652,1	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**2 081 942,0**	**2 081 942,0**	0,0	100,0	**2 081 942,0**	0,0	100,0
«Создание условий для развития образования в сфере культуры»	304 566,3	304 566,3	0,0	100,0	304 566,3	0,0	100,0
«Создание условий для организации государственных проектов в сфере традиционной народной культуры»	85 807,4	85 807,4	0,0	100,0	85 807,4	0,0	100,0
«Создание условий для развития музейного дела»	316 596,7	316 596,7	0,0	100,0	316 596,7	0,0	100,0
«Создание условий для развития библиотечного дела»	143 121,2	143 121,2	0,0	100,0	143 121,2	0,0	100,0
«Создание условий для развития театрально-концертной деятельности»	1 151 216,8	1 151 216,8	0,0	100,0	1 151 216,8	0,0	100,0
«Государственная поддержка творческих союзов»	9 659,8	9 659,8	0,0	100,0	9 659,8	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности государственного органа»	70 973,8	70 973,8	0,0	100,0	70 973,8	0,0	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 266 919,8 тыс. рублей, или 10,7 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансированы следующие региональные проекты:

– «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» – 234 191,3 тыс. рублей;

– «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди») (Республика Дагестан)» – 30 228,5 тыс. рублей:

– «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры («Цифровая культура») (Республика Дагестан)» – 2 500,0 тыс. рублей.

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта

профинансированы в сумме 148 151,1 тыс. рублей, или 5,9 % от общего объема финансирования государственной программы. Недофинансированы средства в сумме 11 526,0 тыс. рублей (региональный проект «Развитие инфраструктуры в сфере культуры»).

Осуществлены расходы по семи региональным проектам:

– «Поддержка творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек» – 14 654,9 тыс. рублей;

– «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек» – 37 715,8 тыс. рублей;

– «Поддержка творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров» – 5 470,6 тыс. рублей;

– «Государственная поддержка отрасли культуры» – 14 185,3 тыс. рублей;

– «Развитие инфраструктуры в сфере культуры» – 32 998,7тыс. рублей (данный региональный проект недофинансирован по мероприятию «Капитальные вложения в объекты культуры муниципальной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы» (план на 2024 год – 44 524,7 тыс. рублей, факт – 32 998,7 тыс. рублей);

– «Создание школ креативных индустрий» – 39 473,7 тыс. рублей;

– «Капитальные вложения в объекты культуры» – 3 652,1 тыс. рублей.

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 2 081 942,0 тыс. рублей (или 83,4 % от общего объема финансирования), из которых расходы на финансовое обеспечение выполнения мероприятий:

– «Создание условий для развития образования в сфере культуры» – 304 566,3 тыс. рублей;

– «Создание условий для организации государственных проектов в сфере традиционной народной культуры» – 85 807,4 тыс. рублей;

– «Создание условий для развития музейного дела» – 316 596,7 тыс. рублей;

– «Создание условий для развития библиотечного дел» – 143 121,2 тыс. рублей;

– «Создание условий для развития театрально-концертной деятельности» – 1 151 216,8 тыс. рублей;

– «Государственная поддержка творческих союзов» – 9 659,8 тыс. рублей;

– «Обеспечение деятельности государственного органа» – 70 973,8 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 3 ведомства: Министерство культуры Республики Дагестан,

Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан, Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие культуры в Республике Дагестан»	**2 508 538,9**	**2 497 012,9**	**-11 526,0**	99,5	**2 497 012,9**	0,0	100,00
Министерство культуры Республики Дагестан	2 451 531,1	2 451 531,1	0,0	100,0	2 451 531,1	0,0	100,00
Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	44 524,7	32 998,7	-11 526,0	74,1	32 998,7	0,0	100,00
Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан	12 483,1	12 483,1	0,0	100,0	12 483,1	0,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 9 показателям, процент достижения которых составляет 100 % и более. В частности:

– «Количество созданных виртуальных концертных залов (нарастающим итогом)» (план на 2024 год– 1 ед., факт – 1 ед.) процент достижения – 100 %;

– «Условия для воспитания гармонично развитой и социально ответственной личности» (план на 2024 год– 107 %, факт – 158,8 %) процент достижения – 148,4 %;

– «Увеличение доли граждан, занимающихся волонтерской (добровольческой) деятельностью или вовлеченных в деятельность волонтерских (добровольческих) организаций» (план на 2024 год– 100,3 %, факт – 117,3 %) процент достижения – 116,9 %;

– «Отношение средней заработной платы работников учреждений культуры к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности) по субъекту Российской Федерации») процент достижения – 102,3 %;

– «Уровень обеспеченности субъектов Российской Федерации организациями культуры» (план на 2024 год – 36,6%, факт – 36,6 %) процент достижения – 100 %;

– «Доля зданий учреждений культуры, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве зданий данных учреждений» (план на 2024 год – 57,2 %, факт – 58,6 %) процент достижения

– 102,4 %;

– «Увеличение книговыдачи в субъектах Российской Федерации» (план на 2024 год – 5 %, факт – 5 %) процент достижения – 100 %;

– «Доля региональных и муниципальных театров, учреждений культурно-досугового типа, в которых созданы новые постановки и (или) обеспечено развитие и укрепление материально-технической базы и созданию новых постановок, по отношению к запланированной к 2030 году» (план на 2024 год – 100 %, факт – 100 %) процент достижения – 100 %;

– «Число посещений культурных мероприятий» (план на 2024 год – 21 385 тыс. посещений, факт – 22 960,1 тыс. рублей) процент достижения – 107,4 %.

4.3.3.16 Государственная программа Республики Дагестан «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство здравоохранения Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 98,27 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 30 121 139,9 тыс. рублей, фактически профинансировано – 29 601 250,0 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 519 889,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 29 558 540,3 тыс. рублей, или 99,86 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 42 709,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан»	**30 121 139,9**	**29 601 250,(**	**-519 889,9**	**98,3**	**29 558 540,3**	**-42 709,7**	**99,9**
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**1 813 750,5**	**1 793 175,**	**-20 574,7**	**98,9**	**1 792 408,7**	**-767,1**	**100,0**
«Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	181 440,0	181 344,3	-95,7	99,9	181 344,3	0,0	100,0
«Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	252 615,7	246 430,1	-6 185,5	97,6	246 430,1	0,0	100,0
«Борьба с онкологическими заболеваниями»	9 577,1	9 577,0	-0,1	100,0	9 577,0	0,0	100,0
«Создание единого цифрового контура здравоохранения на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения (ЕГИСЗ)»	190 970,5	190 843,0	-127,5	99,9	190 843,0	0,0	100,0

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
«Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации»	1 179 069,0	1 164 903,5	-14 165,4	98,8	1 164 136,5	-767,0	99,9
«Старшее поколение»	78,3	77,8	-0,5	99,3	77,8	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**1 015 583,1**	**697 089,8**	**-318 493,3**	**68,6**	**691 778,1**	**-5 311,7**	**99,2**
«Обеспечение расширенного неонатального скрининга»	128 131,7	128 131,7	0,0	100,0	128 131,7	0,0	100,0
«Кадровое обеспечение»	166 000,5	166 000,0	-0,5	100,0	166 000,0	0,0	100,0
«Развитие паллиативной медицинской помощи»	38 959,3	38 959,0	-0,2	100,0	36 437,6	-2 521,5	93,5
«Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация»	398 432,2	222 836,7	-175 595,5	55,9	222 836,7	0,0	100,0
«Противодействие незаконному обороту наркотиков, профилактика наркомании, лечение и реабилитация наркозависимых»	7 080,0	7 052,1	-27,9	99,6	7 051,1	-1,0	100,0
«Борьба с сахарным диабетом»	207 264,3	72 905,2	-134 359,0	35,2	72 905,2	0,0	100,0
«Совершенствование оказания медицинской помощи»	69 715,2	61 205,0	-8 510,2	87,8	58 415,8	-2 789,2	95,4
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**27 291 806,3**	**27 110 984,4**	**-180 821,9**	**99,3**	**27 074 353**	**-36 630,9**	**99,9**
«Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	765 595,4	735 239,7	-30 355,6	96,0	730 746,8	-4 492,9	99,4
«Совершенствование оказания специа-лизированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»	3 003 739,1	2 969 272,8	-34 466,3	98,9	2 964 093,4	-5 179,5	99,8
«Охрана здоровья матери и ребенка в Республике Дагестан»	455 192,3	453 652,8	-1 539,6	99,7	453 652,8	0,0	100,0
«Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей»	52 607,2	52 607,2	0,0	100,0	51 909,5	-697,7	98,7
«Обеспечение отдельных категорий граждан лекарственными препаратами»	3 197 352,7	3 173 517,3	-23 835,5	99,3	3 167 157,5	-6 359,8	99,8
«Кадровое обеспечение системы здравоохранения»	636 444,4	636 444,4	0,0	100,0	629 373,6	-7 070,9	98,9
«Развитие системы оказания паллиативной медицинской помощи»	140 829,3	134 695,8	-6 133,5	95,6	130 600,2	-4 095,6	97,0
«Выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Дагестан»	18 332 830,9	18 332 830,9	0,0	100,0	18 332 830	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности государственных органов и подведомственных учреждений»	168 627,9	168 081,4	-546,5	99,7	167 759,3	-322,0	99,8
«Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения»	538 587,1	454 642,1	-83 945,0	84,4	446 229,6	-8 412	98,1

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта

профинансированы в сумме 1 793 175,8 тыс. рублей, или 6,05 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансированы следующие региональные проекты:

– «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» – 181 344,3 тыс. рублей (мероприятие «Обеспечение авиационным обслуживанием для оказания медицинской помощи»);

– «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» – 246 430,1 тыс. рублей (мероприятия «Оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений» – 167 370,6 тыс. рублей, «Обеспечение профилактики развития сердечно-сосудистых заболеваний и сердечно-сосудистых осложнений у пациентов высокого риска, находящихся на диспансерном наблюдении» – 79 059,5 тыс. рублей);

– «Борьба с онкологическими заболеваниями» – 9 577,0 тыс. рублей.

– «Модернизация первичного звена здравоохранения Российской Федерации» – 1 164 903,5 тыс. рублей;

– «Старшее поколение» – 77,8 тыс. рублей.

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 697 089,8 тыс. рублей, или 2,3 % % от общего объема финансирования государственной программы и 68,64 % от предусмотренного объема финансирования на 2024 год (1 015 583,1 тыс. рублей). Недофинансированы средства в сумме 318 493,3 тыс. рублей (из них: по региональным проекты «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация» - 175 595,5 тыс. рублей, «Борьба с сахарным диабетом» – 134 359,0 тыс. рублей, «Совершенствование оказания медицинской помощи» –8 510,2 тыс. рублей).

Осуществлены расходы по семи региональным проектам:

– «Обеспечение расширенного неонатального скрининга» – 128 131,7 тыс. рублей («Проведение массового обследования новорожденных на врожденные и (или) наследственные заболевания (расширенный неонатальный скрининг»);

– «Кадровое обеспечение» – 166 000,0 тыс. рублей («Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек);

– «Развитие паллиативной медицинской помощи» – 14 185,3 тыс. рублей;

– «Оптимальная для восстановления здоровья медицинская реабилитация» – 222 836,7 тыс. рублей. Данный региональный проект недофинансирован на 175 595,5 тыс. рублей (план на 2024 год – 398 432,2 тыс. рублей, факт – 222 836,7 тыс. рублей) по мероприятию «Финансовое обеспечение расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по оснащению (дооснащению и (или) переоснащению) медицинскими изделиями медицинских организаций, имеющих в своей

структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации в соответствии с порядками организации медицинской реабилитации взрослых и детей»;

– «Противодействие незаконному обороту наркотиков, профилактика наркомании, лечение и реабилитация наркозависимых» – 7 052,1 тыс. рублей;

– «Борьба с сахарным диабетом» – 72 905,2 тыс. рублей. Данный региональный проект недофинансирован на -134 359,0 тыс. рублей (план на 2024 год - 207 264,3 тыс. рублей, факт – 72 905,2 тыс. рублей). На реализацию мероприятий «Реализация мероприятий по созданию (развитию) и оснащению (дооснащению) региональных эндокринологических центров и школ для пациентов с сахарным диабетом» и «Реализация мероприятий по дооснащению (переоснащению) медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь сельским жителям и жителям отдаленных территорий, оборудованием для выявления сахарного диабета и контроля за состоянием пациента с ранее выявленным сахарным диабетом» были предусмотрены бюджетные ассигнования в суммах 102 338,9 тыс. рублей и 30 831,1 тыс. рублей соответственно, при этом в 2024 году финансирование не осуществлялось;

– «Совершенствование оказания медицинской помощи» – 61 205,0 тыс. рублей. Данный региональный проект недофинансирован на 8 510,2 тыс. рублей (план на 2024 год - 69 715,2 тыс. рублей, факт – 61 205,0 тыс. рублей) по мероприятиям «Капитальные вложения в объекты здравоохранения, оказывающих стационарную медицинскую помощь, государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы» (план на 2024 год – 11 977,3 тыс. рублей, факт и кассовое исполнение – 4 581,2 тыс. рублей, недофинансирование – 7 396,2 тыс. рублей), «Капитальные вложения в объекты здравоохранения государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы» (план на 2024 год – 8 170,3 тыс. рублей, факт и кассовое исполнение – 7 056,3 тыс. рублей, недофинансирование – 1 114,0тыс. рублей).

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 27 110 984,4 тыс. рублей (или 91,6 % от общего объема финансирования),

Осуществлены расходы по следующим комплексам процессных мероприятий:

– «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» – 735 239,7 тыс. рублей (план на 2024 год - 765 595,4 тыс. рублей, факт – 735 239,7 тыс. рублей, недофинансирование – 30 355,6 тыс. рублей, кассовое исполнение – 730 746,8 тыс. рублей, остатки неиспользованных средств – 4 492,9 тыс. рублей);

– «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» –

735 239,7 тыс. рублей (план на 2024 год - 3 003 739,1 тыс. рублей, факт – 2 969 272,8 тыс. рублей, недофинансирование – -34 466,3 тыс. рублей, кассовое исполнение – 2 964 093,4 тыс. рублей, остатки неиспользованных средств – 5 179,5 тыс. рублей);

– «Охрана здоровья матери и ребенка в Республике Дагестан» – 735 239,7 тыс. рублей (план на 2024 год – 455 192,3 тыс. рублей, факт – 453 652,8 тыс. рублей, недофинансирование – 1 539,6 тыс. рублей, кассовое исполнение – 453 652,8 тыс. рублей);

– «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей» – 52 607,2 тыс. рублей;

– «Обеспечение отдельных категорий граждан лекарственными препаратами» – 3 173 517,3 тыс. рублей; рублей (план на 2024 год – 3 197 352,7 тыс. рублей, факт – 3 173 517,3тыс. рублей, недофинансирование – 23 835,5тыс. рублей, кассовое исполнение – 3 167 157,5 тыс. рублей, остатки неиспользованных средств – 6 359,8 тыс. рублей);

– «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» – 636 444,4 тыс. рублей;

– «Развитие системы оказания паллиативной медицинской помощи» – 134 695,8 тыс. рублей;

– «Выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Дагестан» – 18 332 830,9 тыс. рублей;

– «Обеспечение деятельности государственных органов и подведомственных учреждений» – 168 081,4 тыс. рублей.

– «Укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения» – 454 642,1тыс. рублей; (план на 2024 год - 538 587,1 тыс. рублей, факт – 454 642,1 тыс. рублей, недофинансирование – 83 945,0 тыс. рублей, кассовое исполнение – 446 229,6 тыс. рублей, остатки неиспользованных средств – 8 412,5 тыс. рублей).

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 2 ведомства: Министерство здравоохранения Республики Дагестан, Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие здраво-охранения в Республике Дагестан»	**30 121 139,9**	**29 601 250,0**	**-519 889,9**	98,27	**29 558 540,3**	-42 709,7	99,86
Министерство здраво-охранения Республики Дагестан	30 112 969,6	29 594 193,7	-518 775,9	98,28	29 551 484,1	-42 709,7	99,86

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	8 170,3	7 056,3	-1 114,0	86,37	7 056,3	0,0	100,00

5) По состоянию на 23 мая 2025 года годовой отчет о ходе реализации государственной программы в ГИИС «Электронный бюджет» находится на доработке.

4.3.3.17. Государственная программа Республики Дагестан «Социальная поддержка граждан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство труда и социального развития Республики Дагестан. Участниками реализации мероприятий государственной программы являются Министерство финансов Республики Дагестан, Министерство здравоохранения Республики Дагестан, Министерство образования и науки Республики Дагестан, Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан, Министерство цифрового развития Республики Дагестан, Министерство по делам молодежи Республики Дагестан, Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан, Министерство культуры Республики Дагестан, Министерство юстиции Республики Дагестан, Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан, Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Социальная поддержка граждан» за 2024 год профинансирована на 99,95 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 14 469 369,4 тыс. рублей, фактически профинансировано – 14 462 580,9 тыс. рублей, недофинансировано – 6 788,5 тыс. рублей, кассовое освоение – 14 456 739,2 тыс. рублей, остаток – 5 841,6 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Социальная поддержка граждан»	**14 469 369,4**	**14 462 580,9**	**-6 788,5**	**100,0**	**14 456 739,2**	**-5 841,6**	**100,0**
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**78 135,8**	**78 135,8**	**0,0**	**100,0**	**78 124,5**	**-11,3**	**100,0**
«Старшее поколение»	78 135,8	78 135,8	0,0	100,0	78 135,8	0,0	100,0

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**14 391 233,6**	**14 384 445,1**	**-6 788,5**	**100,0**	**14 378 632,7**	**-5 812,4**	**100,0**
«Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	4 553 080,4	4 546 877,6	-6 202,8	99,9	4 546 002,1	-875,6	100,0
«Совершенствование социальной поддержки семьи и детей»	5 701 234,2	5 700 708,3	-525,9	100,0	5 695 973,4	-4 734,9	99,9
«Модернизация и развитие социального обслуживания населения»	4 032 196,0	4 032 136,0	-59,9	100,0	4 032 008,6	-127,5	100,0
«Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций»	8 625,0	8 625,0	0,0	100,0	8 625,0	0,0	100,0
«Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в РД»	96 098,0	96 098,0	0,0	100,0	96 023,7	-74,3	99,9

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 78 135,8 тыс. рублей, или 0,5 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансирован региональный проект «Старшее поколение» (мероприятия «Создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами» – 55 405,4 тыс. рублей и «Создание системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» – 22 730,4 тыс. рублей).

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 14 384 445,1 тыс. рублей (или 71,0 % от общего объема финансирования).

Осуществлены расходы по следующим комплексам процессных мероприятий:

– «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» – 4 546 877,6 тыс. рублей;

– «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» – 5 700 708,3 тыс. рублей (из них: выплаты ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка – 5 079 627,9 тыс. рублей, выплаты ежемесячного пособия на ребенка – 45 224,8 тыс. рублей, обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся по имеющим государственную аккредитацию образовательным программам – 35 278,9 тыс. рублей, компенсация части родительской платы за содержание ребенка в государственных, муниципальных учреждениях – 124 458,6 тыс. рублей, ежемесячной денежной выплаты по оплате жилого помещения и

коммунальных услуг многодетным семьям – 91 418,3 тыс. рублей, на содержание детей в семьях опекунов (попечителей), приемных семьях, а также на оплату труда приемных родителей – 221 668,4 тыс. рублей, на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству – 50 909,0 тыс. рублей);

– «Модернизация и развитие социального обслуживания населения» – 4 032 136,1 тыс. рублей (мероприятие «Финансовое обеспечение выполнения функций государственных учреждений, оказания услуг, выполнения работ»);

– «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» – 8 625,0 тыс. рублей (мероприятия «Государственная поддержка Дагестанского регионального отделения Общероссийского общественного фонда «Победа» – 1 000,0 тыс. рублей и «Государственная поддержка Дагестанского регионального отделения Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов» – 7 625,0 тыс. рублей);

– «Формирование системы комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в Республике Дагестан» – 96 098,0 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 10 министерств и ведомств Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансировани е к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Социальная поддер-жка граждан»	**14 469 369,4**	**14 462 580,9**	**-6 788,5**	99,95	**14 456 739,2**	-5 841,6	99,96
Министерство цифрового развития Республики Дагестан	101 936,3	101 936,3	0,0	100,0	101 911,4	-24,9	99,98
Министерство здравоохра-нения Республики Дагестан	31 356,6	31 356,6	0,0	100,0	28 343,2	-3 013,4	90,39
Министерство культуры Республики Дагестан	11 401,4	11 401,4	0,0	100,0	11 393,1	-8,3	99,93
Министерство образования и науки Республики Дагестан	160 189,0	160 189,0	0,0	100,0	160 182,4	-6,5	100,00
Министерство сельского хозяй-ства и продовольствия Республ-лики Дагестан	3 286,4	3 286,4	0,0	100,0	2 658,5	-627,9	80,89
Министерство труда и социаль-ного развития Республики Дагестан	14 135 616,7	14 129 228,1	-6 388,5	99,95	14 128 172,7	-1 055,5	99,99
Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан	18 947,4	18 947,4	0,0	100,0	18 947,4	0,0	100,00
Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан	500,0	100,0	-400,0	20,0	0,0	-100,0	0,00

Министерство финансов Республики Дагестан	3 374,4	3 374,4	0,0	100,0	2 369,3	-1 005,1	70,21
Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан	2 761,3	2 761,3	0,0	100,0	2 761,3	0,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 4 показателям, в частности:

– «Доля населения, имеющего денежные доходы ниже величины прожиточного минимума, в общей численности населения Республики Дагестан» (план на 2024 год– 12,5 %, факт – 12,8 %) процент достижения – 97,66 %;

– «Доля граждан, получивших социальные услуги в организациях социального обслуживания населения, в общем числе граждан, обратившихся за получением социальных услуг в организации социального обслуживания населения» (план на 2024 год– 100 %, факт – 100 %) процент достижения – 100 %;

– «Доля реабилитационных организаций, подлежащих включению в региональную систему комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, в том числе детей-инвалидов, в общем числе реабилитационных организаций, расположенных на территории Республики Дагестан» (план на 2024 год – 60,0 %, факт – 65,9 %) процент достижения – 109,83 %;

– «Количество граждан, относящихся к льготным категориям, которым предоставлена субсидия на покупку газового оборудования и проведение работ внутри границ их земельных участков» – (план на 2024 год– 210 человек, факт – 405 человек) процент достижения – 192,86 %.

4.3.3.18. Государственная программа Республики Дагестан «Содействие занятости населения».

1) Ответственным исполнителем является Министерство труда и социального развития Республики Дагестан. Участниками реализации мероприятий государственной программы являются Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан, Министерство образования и науки Республики Дагестан,

2) Государственная программа Республики Дагестан «Содействие занятости населения» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 677 638,9 тыс. рублей, фактически профинансировано – 677 632,8 тыс. рублей, недофинансировано – 6,1 тыс. рублей, кассовое освоение – 677 609,4 тыс. рублей, остаток – 23,4 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Содействие занятости населения»	**677 638,9**	**677 632,8**	**-6,1**	**100,0**	**677 609,4**	**-23,4**	**100,0**
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**677 638,9**	**677 632,8**	**-6,1**	**100,0**	**677 609,4**	**-23,4**	**100,0**
«Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан»	676 889,2	676 883,1	-6,1	100,0	676 859,7	-23,4	100,0

3) В рамках реализации государственной программы профинансирован комплекс процессных мероприятий «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» в сумме 677 632,8 тыс. рублей (или 100 % от общего объема финансирования).

Наибольшие расходы осуществлены по следующим мероприятиям:

– «Социальные выплаты безработным гражданам и иным категориям граждан в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 12.12.2023 № 565-ФЗ «О занятости населения в Российской Федерации» – 345 348,9 тыс. рублей;

– «Финансовое обеспечение выполнения функций государственных учреждений, оказания услуг, выполнения работ» – 293 402,9 тыс. работ;

– «Содействие началу осуществления предпринимательской деятельности безработных граждан» – 15 569,3 тыс. рублей;

– «Возмещение юридическим лицам, образованным общественными организациями инвалидов, части затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, обеспечивающим проведение мероприятий» – 5 420,1 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство труда и социального развития Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Содействие занятости населения»	**677 638,9**	**677 632,8**	**-6,1**	100,00	**677 609,4**	-23,4	100,00
Министерство труда и социального развития Республики Дагестан	677 638,9	677 632,8	-6,1	100,00	677 609,4	-23,4	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 2 показателям, процент достижения которых составляет 100 %, в частности:

– «Уровень регистрируемой безработицы» (план на 2024 год– 0,4 %, факт – 0,4 %) процент достижения – 100 %;

– «Численность пострадавших в результате несчастных случаев на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более, человек на 1 тыс. работающих» (план на 2024 год– 0,502 человек, факт – 0,502 человек) процент достижения – 100 %.

4.3.3.19. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство труда и социального развития Республики Дагестан

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 98,1 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 3 359 282,3 тыс. рублей, фактически профинансировано – 3 296 146,2 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 63 136,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 3 295 873,0 тыс. рублей, или 99,99 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 273,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан»	**3 359 282,3**	**3 296 146,2**	-63 136,2	98,1	**3 295 873,0**	-273,2	99,99
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**39 602,4**	**39 602,4**	0,0	100,0	**39 602,4**	0,0	100,0
«Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва»	39 602,4	39 602,4	0,0	100,0	39 602,4	0,0	100,0

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**192 060,5**	**164 532,4**	-27 528,1	85,7	**164 259,3**	-273,2	99,8
«Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)»	25 263,2	25 263,2	0,0	100,0	24 990,0	-273,2	98,9
«Развитие инфраструктуры в сфере физической культуры и спорта»	166 797,3	139 269,3	-27 528,1	83,5	139 269,3	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**3 127 619,4**	**3 092 011,**	-35 608,1	98,9	**3 092 011,3**	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности госу-дарственного органа»	97 246,3	97 246,3	0,0	100,0	97 246,3	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»	1 974 570,0	1 938 961,9	-35 608,1	98,2	1 938 961,9	0,0	100,0
«Участие и проведение официальных физкультурных мероприятий и официальных спортивных мероприятий»	505 803,2	505 803,2	0,0	100,0	505 803,2	0,0	100,0
«Развитие футбола в РД»	550 000,0	550 000,0	0,0	100,0	550 000,0	0,0	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 39 602,4 тыс. рублей, или 1,2 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансирован региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва». В частности мероприятия:

– «Государственная поддержка организаций, входящих в систему спортивной подготовки» – 19 168,3 тыс. рублей;

– «Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием «спортивная школа», использующих в своем наименовании слово «олимпийский» или образованные на его основе слова или словосочетания, в нормативное состояние» – 20 434,1 тыс. рублей.

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 164 532,4 тыс. рублей, или 5,0 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по двум региональным проектам:

– «Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)» – 25 263,2 тыс. рублей;

– «Развитие инфраструктуры в сфере физической культуры и спорта» – 139 269,3 тыс. рублей. Данный региональный проект недофинансирован в сумме - 27 528,1 тыс. рублей по мероприятию «Капитальные вложения в объекты физической культуры и спорта государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы» (план – 46 637,8 тыс. рублей, факт – 19 109,8 тыс. рулей).

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 3 092 011,3 тыс. рублей (или 93,8 % от общего объема финансирования), в частности:

– «Обеспечение деятельности государственного органа» – 97 246,3 тыс. рублей;

– «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» – 1 938 961,9 тыс. рублей;

– «Участие и проведение официальных физкультурных мероприятий и официальных спортивных мероприятий» – 505 803,2 тыс. рублей;

– «Развитие футбола в Республике Дагестан» – 550 000,0 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 3 ведомства: Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан, Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан, Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан»	**3 359 282,3**	**3 296 146,2**	**-63 136,2**	98,12	**3 295 873,0**	-273,2	99,99
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан	25 737,6	17 238,6	-8 499,0	66,98	17 238,6	0,0	100,00
Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	11 328,1	599,0	-10 729	5,29	599,0	0,0	100,00
Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан	3 322 216,6	3 278 308,6	-43 908,1	98,68	3 278 035,4	-273,2	99,99

5) По состоянию на 24.05.2025 годовой отчет о выполнении государственной программы в ГИИС «Электронный бюджет» находится на согласовании.

4.3.3.20. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Агентство информации и печати Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,9 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 606 000,0 тыс. рублей, фактически профинансировано – 605 396,1 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет – 603,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 605 386,4 тыс. рублей, или 100 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 9,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан»	**606 000,0**	**605 396,1**	-603,9	99,9	**605 386,4**	-9,7	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**605 976,3**	**605 396,1**	-580,2	99,9	**605 386,4**	-9,7	100,0
КПМ «Обеспечение деятельности государственных органов»	65 516,6	65 474,5	-42,1	99,9	65 464,8	-9,7	100,0
КПМ «Обеспечение доступности для населения Республики Дагестан актуальной и достоверной информации о деятельности органов государственной власти РД»	518 161,0	517 622,9	-538,1	99,9	517 622,9	0,0	100,0
КПМ «Развитие социально значимых проектов в медиасфере и проведение мониторинга медиаотрасли в целях выявления приоритетных направлений развития электронных, печатных СМИ, книгоиздания в РД и создание условий для конвергентности СМИ»	22 298,7	22 298,7	0,0	100,0	22 298,7	0,0	100,0

3) В рамках реализации государственной программы осуществлялись мероприятия следующих комплексов процессных мероприятий:

– «Обеспечение деятельности государственных органов» – 65 474,5 тыс. рублей;

– «Обеспечение доступности для населения Республики Дагестан актуальной и достоверной информации о деятельности органов государственной власти Республики Дагестан» – 517 622,9 тыс. рублей;

– «Развитие социально значимых проектов в медиасфере и проведение мониторинга медиаотрасли в целях выявления приоритетных направлений развития электронных, печатных СМИ, книгоиздания в Республике Дагестан и создание условий для конвергентности СМИ» – 22 298,7 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Агентство информации и печати Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан»	**606 000,0**	**605 396,1**	**-603,9**	99,90	**605 386,4**	-9,7	100,00
Агентство информации и печати Республики Дагестан	606 000,0	605 396,1	-603,9	99,90	605 386,4	-9,7	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 4 показателям, процент достижения которых составляет 100 %, в частности:

– «Обеспечение деятельности государственных органов» (план на 2024 год – 100 %, факт – 100 %) процент достижения – 100 %;

– «Обеспечение доступности для населения Республики Дагестан актуальной и достоверной информации о деятельности органов государственной власти Республики Дагестан» (план на 2024 год – 100 %, факт – 345 %) процент достижения – 345 %;

– «Развитие и модернизация системы электронных, печатных СМИ и отрасли книгоиздания Республики Дагестан» (план на 2024 год – 100 %, факт – 100 %) процент достижения 100 %;

– «Развитие социально значимых проектов в медиасфере и проведение мониторинга медиа отрасли в целях выявления приоритетных направлений развития электронных, печатных СМИ и книгоиздания Республики Дагестан и создание условий для конвергентности СМИ» (план на 2024 год– 100 %, факт – 100 %) процент достижения – 100 %.

4.3.3.21. Государственная программа Республики Дагестан «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство финансов Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год, фактическое финансирование и кассовое исполнение составило 12 047 548,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан»	**12 047 548,6**	**12 047 548,5**	**-0,2**	100,0	**12 047 548,5**	**0,0**	**100,0**
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**12 047 548,6**	**12 047 548,5**	**-0,2**	**100,0**	**12 047 548,5**	**0,0**	**100,0**
«Повышение эффективности бюджетных расходов на содержание органов государственной власти и администрирование субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов»	168 845,5	168 845,5	0,0	100,0	168 845,5	0,0	100,0

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
«Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований»	11 233 106,7	11 233 106,7	0,0	100,0	11 233 106,7	0,0	100,0
«Управление государственным долгом Республики Дагестан»	579 265,9	579 265,9	0,0	100,0	579 265,9	0,0	100,0
«Совершенствование автоматизированной информационной системы управления бюджетным процессом Республики Дагестан»	59 730,5	59 730,3	-0,2	100,0	59 730,3	0,0	100,0
«Повышение уровня финансовой грамотности населения Республики Дагестан»	6 600,0	6 600,0	0,0	100,0	6 600,0	0,0	100,0

3) В рамках реализации государственной программы осуществлялось финансирование следующих комплексов процессных мероприятий:

– «Повышение эффективности бюджетных расходов на содержание органов государственной власти и администрирование субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов» – 168 845,5 тыс. рублей;

– «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Республики Дагестан» – 11 233 106,7 тыс. рублей, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) – 8 307 848,4 тыс. рублей;

субвенции муниципальным районам на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 2 662 858,0 тыс. рублей,

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Республики Дагестан в целях, установленных распоряжениями Правительства Республики Дагестан – 237 400,3 тыс. рублей;

гранты на поощрение достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления – 25 000,0 тыс. рублей.

– «Управление государственным долгом Республики Дагестан» – 579 265,9 тыс. рублей;

– «Совершенствование автоматизированной информационной системы управления бюджетным процессом Республики Дагестан» – 59 730,3 тыс. рублей;

– «Повышение уровня финансовой грамотности населения Республики Дагестан» – 6 600,0 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство финансов Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан"	**12 047 548,6**	**12 047 548,5**	**-0,2**	100,00	**12 047 548,5**	0,0	100,00
Министерство финансов Республики Дагестан	12 047 548,6	12 047 548,5	-0,2	100,00	12 047 548,5	0,0	100,00

4.3.3.22. Государственная программа Республики Дагестан «Реализация государственной национальной политики в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан. Соисполнители – Министерство культуры Республики Дагестан, Министерство образования и науки Республики Дагестан, Агентство информации и печати Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Реализация государственной национальной политики в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,2 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 198 834,0 тыс. рублей, фактически профинансировано – 197 313,3 тыс. рублей).

Кассовое исполнение составило 196 407,2 тыс. рублей, или 99,5 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 906,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Реализация государственной национальной политики в Республике Дагестан»	**198 834,0**	**197 313,3**	**-1 520,8**	**99,2**	**196 407,2**	**-906,1**	**99,5**
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**24 000,0**	**24 000,0**	**0,0**	**100,0**	**24 000,0**	**0,0**	**100,0**
«Взаимодействие с религиозными организациями в Республике Дагестан и их государственная поддержка»	24 000,0	24 000,0	0,0	100,0	24 000,0	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**174 834,0**	**173 313,3**	**-1 520,8**	**99,1**	**172 407,2**	**-906,1**	**99,5**
«Обеспечение деятельности государственных органов и подведомственных учреждений»	103 446,8	103 446,8	0,0	100,0	103 429,7	-17,1	100,0

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
«Обеспечение деятельности Представительства Республики Дагестан в Санкт-Петербурге»	11 060,5	11 060,5	0,0	100,0	11 060,5	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности Представительства Республики Дагестан в Ставропольском крае»	15 093,3	15 093,3	0,0	100,0	15 093,3	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности Аппарата Общественной палаты Республики Дагестан и поддержка общественных организаций»	7 085,0	7 012,3	-72,7	99,0	7 012,3	0,0	100,0
«Совершенствование социального партнерства на территории Республики Дагестан в сфере государственной национальной поли-тики и государственная поддержка казачьих обществ в Республики Дагестан»	7 049,9	7 049,9	0,0	100,0	6 522,6	-527,2	92,5
«Укрепление единства российской нации, формирование общероссийской гражданской идентичности и этнокультурное развитие народов России»	11 411,7	11 411,7	0,0	100,0	11 178,6	-233,1	98,0
«Профилактика и противодействие проявлениям экстремизма в Республики Дагестан»	10 042,5	9 275,5	-767,0	92,4	9 237,5	-38,0	99,6
«О поддержке соотечественников за рубежом»	9 644,4	8 963,3	-681,1	92,9	8 872,7	-90,6	99,0

3) Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 24 000,0 тыс. рублей, или 12,2 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по региональному проекту «Взаимодействие с религиозными организациями в Республике Дагестан и их государственная поддержка»:

Финансирование комплексов процессных мероприятий обеспечено на уровне 173 313,3 тыс. рублей (или 87,8 % от общего объема финансирования). Расходы произведены на следующие мероприятия:

– обеспечение деятельности государственных органов и подведомственных учреждений – 103 446,8 тыс. рублей;

– обеспечение деятельности Представительства Республики Дагестан в Санкт-Петербурге и Ставропольском крае соответственно 11 060,5 тыс. рублей и 15 093,3 тыс. рублей;

– обеспечение деятельности Аппарата Общественной палаты Республики Дагестан и поддержка общественных организаций – 7 012,3 тыс. рублей;

– совершенствование социального партнерства на территории Республики Дагестан в сфере государственной национальной политики и государственная поддержка казачьих обществ в Республике Дагестан – 7 049,9 тыс. рублей;

– укрепление единства российской нации, формирование общероссийской гражданской идентичности и этнокультурное развитие

народов России – 11 411,7 тыс. рублей;

– профилактика и противодействие проявлениям экстремизма в Республике Дагестан – 9 275,5 тыс. рублей;

– поддержка соотечественников в области культуры, языка и образования, проведение форума – 8 963,3 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществлялось 4 ведомствами: Агентство информации и печати Республики Дагестан, Министерство культуры Республики Дагестан, Министерство образования и науки Республики Дагестан, Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Реализация государ-ственной национальной поли-тики в Республике Дагестан»	**198 834,0**	**197 313,3**	**-1 520,8**	99,24	**196 407,2**	-906,1	99,54
Агентство информации и печати Республики Дагестан	1 500,0	1 500,0	0,0	100,00	1 500,0	0,0	100,00
Министерство культуры Республики Дагестан	1 552,0	1 552,0	0,0	100,00	1 552,0	0,0	100,00
Министерство образования и науки Республики Дагестан	1 640,0	1 190,0	-450,0	72,56	1 190,0	0,0	100,00
Министерство по национальной политике и делам религий Республики Дагестан	194 142,0	193 071,3	-1 070,8	99,45	192 165,2	-906,1	99,53

5) В 2024 году, согласно проекту годового отчета о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 15 показателям, из которых сведения по 3 показателям не приведены и уточняются. По 12 показателям процент достижения значений составляет 100 % и более.

4.3.3.23 Государственная программа «Реализация молодежной политики в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство по делам молодежи Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Реализация молодежной политики в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 248 863,6 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 248 863,6 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Реализация молодежной политики в Республике Дагестан»	**248 863,6**	**248 863,6**	**0,0**	**100,0**	**248 862,6**	**-1,0**	**100,0**
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**124 326,6**	**124 326,6**	**0,0**	**100,0**	**124 326,6**	**0,0**	**100,0**
«Социальная активность»	7 430,9	7 430,9	0,0	100,0	7 430,9	0,0	100,0
«Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)»	116 895,7	116 895,7	0,0	100,0	116 895,7	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**124 537,0**	**124 537,0**	**0,0**	**100,0**	**124 536,0**	**-1,0**	**100,0**
«Военно-патриотическое воспитание граждан Российской Федерации в Республике Дагестан»	10 480,0	10 480,0	0,0	100,0	10 480,0	0,0	100,0
«Поддержка молодежных инициатив в Республике Дагестан»	41 450,0	41 450,0	0,0	100,0	41 450,0	0,0	100,0
«Обеспечение реализации государственной программы Респуб-лики Дагестан «Реализация моло-дежной политики в Республике Дагестан»	72 607,0	72 607,0	0,0	100,0	72 606,0	-1,0	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 124 326,6 тыс. рублей, или 49,9 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансированы следующие региональные проекты:

– «Социальная активность» – 7 430,9 тыс. рублей (поддержки добровольчества (волонтерства) по итогам проведения ежегодного Всероссийского конкурса лучших региональных практик поддержки и развития добровольчества (волонтерства) «Регион добрых дел»);

– «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» – 116 895,7 тыс. рублей («Реализация программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации «Регион для молодых»).

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 124 537,0 тыс. рублей, или 50,1 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по трем региональным проектам:

– «Военно-патриотическое воспитание граждан Российской Федерации в Республике Дагестан» – 10 480,0 тыс. рублей;

– «Поддержка молодежных инициатив в Республике Дагестан» – 41 450,0 тыс. рублей;

– «Обеспечение реализации государственной программы Республики Дагестан «Реализация молодежной политики в Республике Дагестан» –

72 607,0 тыс. рублей (финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов – 43 781,9 тыс. рублей, финансовое обеспечение выполнения функций государственных учреждений – 13 825,1 тыс. рублей, государственная поддержка деятельности АНО «Добровольцы Дагестана» и Общероссийского общественно-государственного движения детей и молодежи «Движение первых» Республики Дагестан – 10 000,0 тыс. рублей и 5 000,0 тыс. рублей соответственно)

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство по делам молодежи Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД Реализация молодежной политики в Республике Дагестан»	**248 863,6**	**248 863,6**	**0,0**	100,00	**248 862,6**	-1,0	100,00
Министерство по делам молодежи Республики Дагестан	248 863,6	248 863,6	0,0	100,00	248 862,6	-1,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 7 показателям. Все показатели достигнуты, при этом 6 показателей перевыполнены. В частности:

– «Доля молодых граждан, принявших участие в мероприятиях в сфере молодежной политики» (план на 2024 год– 65,0 %, факт – 66,9 %) процент достижения – 102,92 %;

– «Повышение эффективности системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи системы» (план на 2024 год– 22,33 %, факт – 23,0 %) процент достижения – 103,0 %;

– «Количество молодежи, вовлеченной в социально активную деятельность, через увеличение охвата патриотическими проектами» (план на 2024 год– 266 человек, факт – 400 человек) процент достижения – 150,38 %;

– «Доля граждан, занимающихся волонтерской (добровольческой) деятельностью или вовлеченных в деятельность волонтерских (добровольческих) организаций» (план на 2024 год– 6,4 %, факт – 7,0 %) процент достижения – 109,38 %;

– «Количество размещенных материалов о реализации молодежной политики в Республике Дагестан на информационных ресурсах Министерства по делам молодежи Республики Дагестан, а также в СМИ» (план на 2024 год– 850 единиц, факт – 1 218 единиц) процент достижения – 143,29 %;

– «Количество проектов, реализуемых молодежью и общественными объединениями (организациями) на территории Республики Дагестан на

средства грантовой поддержки» – (план на 2024 год– 60 единиц, факт – 63 единиц) процент достижения – 105,0 %.

4.3.3.24. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие туристско-рекреационного комплекса и народных художественных промыслов в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие туристско-рекреационного комплекса и народных художественных промыслов в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 94,5 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 917 926,3 тыс. рублей, фактически профинансировано – 867 751,4 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 50 174,9тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 867 744,2 тыс. рублей, или 100 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил 7,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Развитие туристско-рекреационного комплекса и народных художественных промыслов в Республике Дагестан "	**917 926,3**	**867 751,4**	-50 174,9	94,5	**867 744,2**	-7,2	100,0
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**588 243,0**	**588 243,0**	0,0	100,0	**588 243,0**	0,0	100,0
«Развитие туристической инфраструктуры (Республика Дагестан)»	588 243,0	588 243,0	0,0	100,0	588 243,0	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**58 641,0**	**52 086,6**	-6 554,4	88,8	**52 086,6**	0,0	100,0
«Государственная поддержка в сфере туризма и народных художественных промыслов»	58 641,0	52 086,6	-6 554,4	88,8	52 086,6	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**271 042,3**	**227 421,8**	**-43 620,5**	**83,9**	**227 414,5**	**-7,2**	**100,0**
«Обеспечение деятельности государственного органа»	74 761,8	74 646,6	-115,2	99,8	74 639,4	-7,2	100,0
«Развитие туристско-рекреационного комплекса в Республике Дагестан»	187 280,5	143 775,1	-43 505,4	76,8	143 775,1	0,0	100,0
«Сохранение и развитие народных художественных промыслов и ремесел в Республике Дагестан»	9 000,0	9 000,0	0,0	100,0	9 000,0	0,0	100,0

3) Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансированы в сумме 588 243,0 тыс. рублей, или 67,8 % от общего объема финансирования государственной программы. В рамках указанных расходов профинансирован региональный проект «Развитие туристической инфраструктуры (Республика Дагестан)» (государственная поддержка инвестиционных проектов по созданию модульных некапитальных средств размещения – 482 897,6 тыс. рублей, единая субсидия на достижение показателей государственной программы Российской Федерации «Развитие туризма» (межбюджетные трансферты) – 105 345,5 тыс. рублей).

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 52 086,6 тыс. рублей, или 6,0 % от общего объема финансирования государственной программы, при этом недофинансировано мероприятие «Государственная поддержка реализации проектов местных инициатив, направленных на развитие туризма в муниципальных образованиях Республики Дагестан» на 6 554,4 тыс. рублей, или на 11,3 %. Расходы осуществлены на реализацию регионального проекта «Государственная поддержка в сфере туризма и народных художественных промыслов».

На реализацию комплексов процессных мероприятий предусмотрено 271 042,3 тыс. рублей, фактически профинансировано 227 421,8 тыс. рублей, или 83,9 % от объема финансирования. Объем недофинансированных средств составляет 43 620,5 тыс. рублей.

Всего, в рамках реализации государственной программы предусмотрена реализация следующих процессных мероприятий:

– «Обеспечение деятельности государственного органа» – 74 646,6 тыс. рублей;

– «Развитие туристско-рекреационного комплекса в Республике Дагестан» (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 187 280,5 тыс. рублей, фактически профинансировано – 143 775,1 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 43 505,4 тыс. рублей (по мероприятию «Финансовое обеспечение выполнения функций государственного бюджетного учреждения Республики Дагестан «Туристический центр Республики Дагестан» на иные цели»);

– «Государственная поддержка автономной некоммерческой организации «Центр развития туризма и гостеприимства Республики

Дагестан» в целях финансового обеспечения затрат (части затрат) на обеспечение уставной деятельности» – 28 800,0 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие туристско-рекреационного комплекса и народных художественных промыслов в Республике Дагестан	**917 926,3**	**867 751,4**	**-50 174,9**	94,53	**867 744,2**	-7,2	100,00
Министерство по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан	917 926,3	867 751,4	-50 174,9	94,53	867 744,2	-7,2	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 5 показателям, из которых 100 % достижения составляют 4 показателя (количество реализованных проектов по проектированию туристского центра города, количество предпринимательских инициатив, направленных на развитие туризма, обеспеченных грантовой поддержкой, количество организаций и индивидуальных предпринимателей в сфере народных художественных промыслов и ремесел, число туристских поездок).

Перевыполнен показатель «Количество обеспеченных поддержкой общественных инициатив, направленных на развитие туристической инфраструктуры» (план на 2024 год– 67 условных единиц, факт – 74 условных единицы) процент достижения 110,45 %.

4.3.3.25. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие рыбохозяйственного комплекса Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Комитет по рыбному хозяйству Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие рыбохозяйственного комплекса Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год –

141 063,9 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 141 063,9 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие рыбохозяйственного комплекса Республики Дагестан»	**141 063,9**	**141 063,9**	0,0	100,0	**141 063,9**	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**97 560,0**	**97 560,0**	0,0	100,0	**97 560,0**	0,0	100,0
«Развитие рыбохозяйственного комплекса»	97 560,0	97 560,0	0,0	100,0	97 560,0	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**43 503,9**	**43 503,9**	0,0	100,0	**43 503,9**	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности государственного органа и подведомственных учреждений»	43 503,9	43 503,9	0,0	100,0	43 503,9	0,0	100,0

3) Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 97 560,0 тыс. рублей, или 69,2 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по региональному проекту «Развитие рыбохозяйственного комплекса» (проведение мелиоративных работ – 30 000,0 тыс. рублей, приобретение технологического оборудования для выращивания, хранения и переработки водных биологических ресурсов – 27 000,0 тыс. рублей, приобретение специализированных кормов – 12 600,0 тыс. рублей, вылов (добыча) одного килограмма рыбы, реализованной юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям – 16 760,0 тыс. рублей).

Финансирование комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности государственного органа и подведомственных учреждений» осуществлено в сумме 43 503,9 тыс. рублей (или 30,8 % от общего объема финансирования). В частности, профинансированы следующие мероприятия: обеспечение выполнения функций государственных учреждений, оказания услуг, выполнения работ – 13 700,0 тыс. рублей, финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов –29 503,9 тыс. рублей, создание бренда продуктов питания, организации выставочно-ярмарочной деятельности – 300,0 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществлял Комитет по рыбному хозяйству Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие рыбохозяйственного комплекса Республики Дагестан"	**141 063,9**	**141 063,9**	**0,0**	100,00	**141 063,9**	0,0	100,00
Комитет по рыбному хозяйству Республики Дагестан	141 063,9	141 063,9	0,0	100,00	141 063,9	0,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 7 показателям, процент достижения которых составляет 100 % и более. В частности, достигнуты значения следующих показателей: «Количество новых рабочих мест (с нарастающим итогом)», «Среднемесячная заработная плата по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство», «Площадь мелиорируемых участков рыбохозяйственного значения (с нарастающим итогом). Перевыполнены следующие показатели:

– «Объем добычи (вылова) водных биологических ресурсов», процент достижения – 136,0 %;

– «Объем производства продукции товарной аквакультуры», процент достижения – 111,67 %;

– «Объем производства переработанных и консервированных рыбных продуктов», процент достижения 1– 06,36 %;

– «Объем налоговых платежей по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство», процент достижения – 148,65 %.

4.3.3.26. Государственная программа Республики Дагестан «О противодействии коррупции в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан. Участники реализации государственной программы: Министерство здравоохранения Республики Дагестан, Министерство образования и науки Республики Дагестан, Агентство информации и печати Республики Дагестан, Министерство финансов Республики Дагестан, Министерство труда и социального развития Республики Дагестан, Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан, Министерство по делам молодежи Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «О противодействии коррупции в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 3 554,3 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 3 554,3 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «О противодействии коррупции в Республике Дагестан»	**3 554,3**	**3 554,3**	0,0	100,0	**3 554,3**	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**3 554,3**	**3 554,3**	0,0	100,0	**3 554,3**	0,0	100,0
«Выявление и устранение причин коррупции, противодействие условиям, способствующим ее проявлениям, формирование в обществе нетерпимого отношения к коррупции»	3 554,3	3 554,3	0,0	100,0	3 554,3	0,0	100,0

3) В рамках реализации государственной программы обеспечена реализация комплекса процессных мероприятий «Выявление и устранение причин коррупции, противодействие условиям, способствующим ее проявлениям, формирование в обществе нетерпимого отношения к коррупции» в сумме 3 554,3 тыс. рублей.

Профинансированы и кассово освоены следующие мероприятия:

– Повышение эффективности мероприятий, направленных на активизацию антикоррупционного обучения и антикоррупционной пропаганды, вовлечение ресурсов гражданского общества в противодействие коррупции – 1 774,0 тыс. рублей;

– Оценка состояния коррупции посредством проведения мониторинговых исследований – 440,0 тыс. рублей;

– Обеспечение открытости, доступности для населения деятельности государственных и муниципальных органов, укрепление их связи с гражданским обществом – 1 243,3 тыс. рублей;

– Обеспечение мероприятий по противодействию коррупции – 97,0 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 6 ведомства: Агентство информации и печати Республики Дагестан, Министерство образования и науки Республики Дагестан, Министерство по делам молодежи Республики Дагестан, Министерство труда и социального развития Республики Дагестан, Министерство финансов Республики Дагестан, Министерство юстиции Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «О противодействии коррупции в Республике Дагестан»	**3 554,3**	**3 554,3**	**0,0**	100,00	**3 554,3**	0,0	100,00
Агентство информации и печати Республики Дагестан	1 243,3	1 243,3	0,0	100,00	1 243,3	0,0	100,00
Министерство образования и науки Республики Дагестан	400,0	400,0	0,0	100,00	400,0	0,0	100,00
Министерство по делам молодежи Республики Дагестан	325,0	325,0	0,0	100,00	325,0	0,0	100,00
Министерство труда и соци-ального развития Республики Дагестан	149,0	149,0	0,0	100,00	149,0	0,0	100,00
Министерство финансов Рес-публики Дагестан	1 340,0	1 340,0	0,0	100,00	1 340,0	0,0	100,00
Министерство юстиции Респуб-лики Дагестан	97,0	97,0	0,0	100,00	97,0	0,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 6 показателям, процент достижения которых составляет 100 %.

4.3.3.27. Государственная программа Республики Дагестан «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района».

1) Ответственным исполнителем является Управление Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района. соисполнитель – Государственное казенное учреждение Республики Дагестан «Дирекция строящихся объектов «Новострой»

2) Государственная программа Республики Дагестан «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района» за 2024 год профинансирована на 93,7 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 203 492,7 тыс. рублей, фактически профинансировано – 190 632,3 тыс. рублей). Недофинансировано –12 860,4 тыс. рублей

Кассовое исполнение составило 190 494,2 тыс. рублей, или 99,9 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток средств составил -138,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восста-новление Ауховского района»	**203 492,7**	**190 632,3**	**-12 860,4**	**93,7**	**190 494,2**	**-138,1**	**99,9**
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**137 275,3**	**134 275,3**	**-3 000,0**	**97,8**	**134 275,3**	**0,0**	**100,0**
«Развитие инженерной инфрас-труктуры в селах Ахар, Шушия, Новочуртах, Дучи, Гамиях, Тухчар, Новолакское, Чапаево, Новокули»	103 681,9	100 681,9	-3 000,0	97,1	100 681,9	0,0	100,0
«Завершение строительства жилья в населенных пунктах переселен-ческого Новолакского района»	32 382,1	32 382,1	0,0	100,0	32 382,1	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**66 217,4**	**56 357,0**	**-9 860,4**	**85,1**	**56 218,9**	**-138,1**	**99,8**
«Содержание и эксплуатация объектов коммунального хозяйства и дренажной системы переселенческих населенных пунктов Новолакского района»	26 922,6	18 265,3	-8 657,2	67,8	18 265,3	0,0	100,0

3) В рамках реализации государственной программы профинансированы средства на региональные проекты, не входящие в состав национального проекта в сумме 134 275,3 тыс. рублей (план – 137 275,3 тыс. рублей, недофинансировано – 3 000,0 тыс. рублей), в частности, региональные проекты:

– «Развитие инженерной инфраструктуры в селах Ахар, Шушия, Новочуртах, Дучи, Гамиях, Тухчар, Новолакское, Чапаево, Новокули» (план - 103 681,9 тыс. рублей, факт – 100 681,9 тыс. рублей). Не профинансировано мероприятие «Завершение строительства незавершенных жилых домов, строящихся по программе «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района» – 3 000,0 тыс. рублей;

– «Строительство объектов образования» – 1 211,2 тыс. рублей.

Комплексы процессных мероприятий профинансированы в сумме 56 357,0 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях на 2024 год – 66 217,4 тыс. рублей, недофинансировано – 9 860,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 56 218,9 тыс. рублей. Остатки неиспользованных средств – 138,1 тыс. рублей.

В 2024 году осуществлялось финансирование следующих мероприятий:

– «Содержание и эксплуатация объектов коммунального хозяйства и дренажной системы переселенческих населенных пунктов Новолакского район» – 18 265,3 тыс. рублей (из них: содержание и эксплуатация гравийных дорог – 8 264,9 тыс. рублей, содержание и эксплуатация дренажной сети с

насосными станциями – 8 383,6 тыс. рублей;

– «Обеспечение деятельности государственных органов и подведомственных учреждений» – 38 091,6 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Управление Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	**Уточненная роспись на 31.12.2024**	**Финанси-рование**	**Отклонение** (финансирование к росписи)		**Кассовые расходы**	**Отклонение** (касса к финансированию)	
			+,-	**%**		**+,-**	**%**
ГП РД «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района»	**203 492,7**	**190 632,3**	**-12 860,4**	93,68	**190 494,2**	-138,1	99,93
Управление Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восста-новления Ауховского района	203 492,7	190 632,3	-12 860,4	93,68	190 494,2	-138,1	99,93

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 2 показателям, процент достижения которых составил 100 %:

– «Количество завершенных строительством домов»;

– «Техническая готовность объекта благоустройства».

4.3.3.28. Государственная программа Республики Дагестан «Государственная охрана, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Агентство по охране культурного наследия республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Государственная охрана, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,8 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год 61 625,9 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 61 512,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Государственная охрана, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия Республики Дагестан»	**61 625,9**	**61 512,6**	-113,3	99,8	**61 512,6**	0,0	100,0
Региональный проект, не входящий в состав национального проекта (всего)	**8 255,0**	**8 232,0**	-23,0	99,7	**8 232,0**	0,0	100,0
«Государственная охрана, популяризация и формирование единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ	8 255,0	8 232,0	-23,0	99,7	8 232,0	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**53 371,0**	**53 280,6**	-90,4	99,8	**53 280,6**	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности государственных органов и подведомственных учреждений»	53 371,0	53 280,6	-90,4	99,8	53 280,6	0,0	100,0

3) В рамках реализации государственной программы профинансированы средства на региональный проект, не входящие в состав национального проекта «Государственная охрана, популяризация и формирование единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации» в сумме 8 232,0 тыс. рублей (план – 8 255,0 тыс. рублей, недофинансировано – 23,0 тыс. рублей).

Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение деятельности государственных органов и подведомственных учреждений» профинансирован в сумме 53 280,6 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях на 2024 год – 53 371,0 тыс. рублей, недофинансировано – 90,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 100 %.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Агентство по охране культурного наследия Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Государственная охра-на, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия Республики Дагестан»	**61 625,9**	**61 512,6**	**-113,3**	99,82	**61 512,6**	0,0	100,00
Агентство по охране культурного наследия Республики Дагестан	61 625,9	61 512,6	-113,3	99,82	61 512,6	0,0	100,00

5) По состоянию на 24.05.2025 годовой отчет о выполнении государственной программы в ГИИС «Электронный бюджет» находится на согласовании.

4.3.3.29. Государственная программа Республики Дагестан «Формирование современной городской среды в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Формирование современной городской среды в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 1 070 268,0 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 1 070 268,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Формирование современной городской среды в Республике Дагестан»	**1 070 268,0**	**1 070 268,0**	0,0	100,0	**1 070 267,9**	0,0	100,0
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**1 050 593,8**	**1 050 593,8**	0,0	100,0	**1 050 593,8**	0,0	100,0
«Формирование современной городской среды»	1 050 593,8	1 050 593,8	0,0	100,0	1 050 593,8	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**19 674,1**	**19 674,1**	0,0	100,0	**19 674,1**	0,0	100,0
«Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы»	19 674,1	19 674,1	0,0	100,0	19 674,1	0,0	100,0

3) В рамках реализации государственной программы профинансирован региональный проект, обеспечивающий достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Формирование современной городской среды» в сумме 1 050 593,8 тыс. рублей (в том числе мероприятия: «Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды» – 192 758,2 тыс. рублей, «Субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» – 857 835,7 тыс. рублей).

Кроме того, профинансирован региональный проект, не входящий в состав национального проекта – «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» в сумме 19 674,1 тыс. рублей на проведение мероприятий, связанных с реализацией федеральной целевой программы

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство строительства, архитектуры и жилищно-

коммунального хозяйства Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Формирование современной городской среды в Республике Дагестан»	**1 070 268,0**	**1 070 268,0**	**0,0**	100,00	**1 070 267,9**	0,0	100,00
Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	1 070 268,0	1 070 268,0	0,0	100,00	1 070 267,9	0,0	100,00

5) По состоянию на 24.05.2025 годовой отчет о выполнении государственной программы в ГИИС «Электронный бюджет» находится на согласовании.

4.3.3.30. Государственная программа Республики Дагестан «Оказание содействия добровольному переселению в Республику Дагестан соотечественников, проживающих за рубежом».

1) Ответственным исполнителем является Министерство труда и социального развития Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Оказание содействия добровольному переселению в Республику Дагестан соотечественников, проживающих за рубежом» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год - 700,0 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 700,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Оказание содействия добровольному переселению в Республике Дагестан соотечественников, проживающих за рубежом»	**700,0**	**700,0**	0,0	100,0	**700,0**	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**700,0**	**700,0**	**0,0**	**100,0**	**700,0**	**0,0**	**100,0**
«Реализация мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в Российской Федерации соотечественников, проживающих за рубежом»	700,0	700,0	0,0	100,0	700,0	0,0	100,0

3) В ходе реализации государственной программы профинансирован комплекс процессных мероприятий «Реализация мероприятий, предусмотренных региональной программой переселения, включенной в Государственную программу по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом» – 700,0 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство труда и социального развития Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Оказание содействия добровольному переселению в Республику Дагестан соотечественников, проживающих за рубежом»	**700,0**	**700,0**	**0,0**	100,00	**700,0**	0,0	100,00
Министерство труда и социального развития Республики Дагестан	700,0	700,0	0,0	100,00	700,0	0,0	100,00

5) По состоянию на 24.05.2025 годовой отчет о выполнении государственной программы в ГИИС «Электронный бюджет» находится на согласовании.

4.3.3.31. Государственная программа Республики Дагестан «Социально-экономическое развитие горных территорий Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Социально-экономическое развитие горных территорий Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год - 105 652,0 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 105 652,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Социально-экономическое развитие горных территорий Республики Дагестан»	**105 652,0**	**105 652,0**	**0,0**	**100,0**	**105 652,0**	**0,0**	**100,0**
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**105 652,0**	**105 652,0**	**0,0**	**100,0**	**105 652,0**	**0,0**	**100,0**

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
«Поддержка пищевой и перерабатывающей промышленности в горных территориях Республики Дагестан»	10 565,9	10 565,9	0,0	100,0	10 565,9	0,0	100,0
«Создание условий хранения сельскохозяйственной продукции в горных территориях Республики Дагестан»	2 956,9	2 956,9	0,0	100,0	2 956,9	0,0	100,0
«Развитие сферы общественного питания и торговли в горных территориях Республики Дагестан»	223,5	223,5	0,0	100,0	223,5	0,0	100,0
«Развитие пчеловодства в горных территориях Республики Дагестан»	3 000,0	3 000,0	0,0	100,0	3 000,0	0,0	100,0
«Развитие пчеловодства в горных территориях Республики Дагестан»	3 000,0	3 000,0	0,0	100,0	3 000,0	0,0	100,0
«Развитие садоводства в горных территориях Республики Дагестан»	79 799,3	79 799,3	0,0	100,0	79 799,3	0,0	100,0
«Строительство малогабаритных теплиц в горных территориях Республики Дагестан»	2 787,9	2 787,9	0,0	100,0	2 787,9	0,0	100,0

3) Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 1 614 157,6 тыс. рублей, или 100 % от утвержденного объема. В частности, профинансированы следующие региональные проекты:

– «Поддержка пищевой и перерабатывающей промышленности в горных территориях Республики Дагестан» – 10 565,9 тыс. рублей («Возмещение части затрат на приобретение оборудования по производству пищевой продукции и напитков в горных территориях Республики Дагестан»);

– «Создание условий хранения сельскохозяйственной продукции в горных территориях Республики Дагестан» – 2 956,9 тыс. рублей («Возмещение части затрат на строительство логистических (оптово-распределительных) центров хранения продукции в горных территориях Республики Дагестан»);

– «Развитие сферы общественного питания и торговли в горных территориях Республики Дагестан» – 223,5 тыс. рублей («Возмещение части затрат на приобретение торгового оборудования в горных территориях Республики Дагестан);

– «Развитие пчеловодства в горных территориях Республики Дагестан» – 3 000,0 тыс. рублей (Возмещение части затрат, связанных с развитием пчеловодства в горных территориях Республики Дагестан);

– «Повышение уровня технической обеспеченности производителей сельскохозяйственной продукции в горных территориях Республики Дагестан» – 6 318,5 тыс. рублей («Возмещение части затрат самозанятым гражданам, осуществляющим деятельность в сфере производства сельскохозяйственной продукции, на покупку малогабаритной сельскохозяйственной техники»);

– «Развитие садоводства в горных территориях Республики Дагестан» – 79 799,3 тыс. рублей («Гранты гражданам, ведущим личные подсобные

хозяйства, на закладку садов интенсивного типа»);

– «Строительство малогабаритных теплиц в горных территориях Республики Дагестан» – 2 787,9 тыс. рублей («Возмещение части затрат на строительство малогабаритных теплиц»).

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Социально-экономическое развитие горных территорий Республики Дагестан»	**105 652,0**	**105 652,0**	**0,0**	100,00	**105 652,0**	0,0	100,00
Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан	105 652,0	105 652,0	0,0	100,00	105 652,0	0,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 7 показателям, в частности:

– «Индекс производства сельскохозяйственной продукции горных территорий Республики Дагестан к уровню 2023 года (в сопоставимых ценах)» (план на 2024 год– 100,5 %, факт – 100,7 %), процент достижения – 100,2 %;

– «Индекс производства промышленной продукции горных территорий Республики Дагестан к уровню 2023 года (в сопоставимых ценах)» (план на 2024 год– 101,0 %, факт – 101,9 %), процент достижения – 100,89 %;

– «Индекс производства пищевой продукции и напитков горных территорий Республики Дагестан к уровню 2023 года (в сопоставимых ценах)» (план на 2024 год– 101,0 %, факт – 167,2 %), процент достижения – 165,54 %;

– «Индекс объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования горных территорий Республики Дагестан к уровню 2023 года (в сопоставимых ценах)» (план на 2024 год– 101,0 %, факт – 136,8 %), процент достижения – 135,45 %;

– «Индекс розничного товарооборота горных территорий Республики Дагестан к уровню 2023 года (в сопоставимых ценах) (план на 2024 год– 100 %, факт – 101,9 %), процент достижения – 101,9 %;

– «Среднемесячная начисленная заработная плата в горных территориях Республики Дагестан (план на 2024 год– 28 100 рублей, факт – 34 225 рублей), процент достижения – 121,8 %;

– «Число созданных рабочих мест», процент достижения – 100 %.

4.3.3.32. Государственная программа Республики Дагестан «Комплексное территориальное развитие муниципального образования «городской округ «город Дербент».

1) Ответственным исполнителем является Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Комплексное территориальное развитие муниципального образования «городской округ «город Дербент» за 2024 год профинансирована на 92,7 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 2 657 835,0 тыс. рублей, фактически профинансировано – 2 462 590,1 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 195 245,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 100 % от объема финансирования.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Комплексное территориальное развитие муниципального образования городской округ «город Дербент»	**2 657 835,0**	**2 462 590,**	-195 245,0	92,7	**2 462 590,1**	0,0	100,0
Региональные проекты, обеспечивающие достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта (всего)	**196 084,5**	**196 084,5**	0,0	100,0	**196 084,5**	0,0	100,0
«Современная школа»	196 084,5	196 084,5	0,0	100,0	196 084,5	0,0	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**2 461 750,6**	**2 266 505,**	**-195 245,0**	**92,1**	**2 266 505,6**	**0,0**	**100,0**
«Благоустройство городского округа «город Дербент»	68 296,5	68 296,5	0,0	100,0	68 296,5	0,0	100,0
«Развитие транспортной системы городского округа «город Дербент»	58 826,2	58 826,2	0,0	100,0	58 826,2	0,0	100,0
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Дербент»	351 215,8	347 388,3	-3 827,5	98,9	347 388,3	0,0	100,0
«Развитие образования городского округа «город Дербент»	229 180,1	229 180,1	0,0	100,0	229 180,1	0,0	100,0
«Культурная среда городского округа «город Дербент»	90 220,0	90 220,0	0,0	100,0	90 220,0	0,0	100,0
«Развитие спорта в городском округе «город Дербент»	764 886,5	764 886,5	0,0	100,0	764 886,5	0,0	100,0
«Развитие здравоохранения городского округа «город Дербент»»	7 417,5	0,0	-7 417,5	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!
«Обеспечение реализации проектной документации в городском округе «город Дербент»	184 000,0	0,0	-184 000,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!
«Социально-экономическое разви-тие субъектов Северо-Кавказского федерального округа»	707 707,9	707 707,9	0,0	100,0	707 707,9	0,0	100,0

3) Региональный проект «Современная школа», обеспечивающий достижение результатов федеральных проектов, входящий в состав национального проекта профинансированы в сумме 196 084,5 тыс. рублей, или 7,9 % от общего объема финансирования государственной программы. Профинансированы 2 мероприятия:

– «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором» – 188 342,5 тыс. рублей;

– «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором» – 7 741,9 тыс. рублей.

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 2 266 505,6 тыс. рублей, или 92,0 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по 9 региональным проектам:

– «Благоустройство городского округа «город Дербент» – 68 296,5 тыс. рублей;

– «Развитие транспортной системы городского округа «город Дербент» – 58 826,2 тыс. рублей;

– «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Дербент» – 2 387 463,0 тыс. рублей;

– «Развитие образования городского округа «город Дербент»» – 229 180,1 тыс. рублей;

– «Культурная среда городского округа «город Дербент» – 90 220,0 тыс. рублей;

– «Развитие спорта в городском округе «город Дербент» – 764 886,5 тыс. рублей;

– «Развитие здравоохранения городского округа «город Дербент» – не финансировался, при плановых назначениях в сумме 7 417,5 тыс. рублей;

– «Обеспечение реализации проектной документации в городском округе «город Дербент» – не финансировался, при плановых назначениях в сумме 184 000,0 тыс. рублей;

– «Социально-экономическое развитие субъектов Северо-Кавказского федерального округа» – 707 707,9 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло 2 ведомства: Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан и Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Комплексное территориальное развитие муниципального образования городской округ «город Дербент»	**2 657 835,0**	**2 462 590,1**	**-195 245,0**	92,65	**2 462 590,1**	0,0	100,0
Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	707 707,9	707 707,9	0,0	100,00	707 707,9	0,0	100,0
Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан	1 950 127,1	1 754 882,2	-195 245,0	89,99	1 754 882,2	0,0	100,0

В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 34 показателям. Согласно годовому отчету, процентное достижение по всем показателям составляет 100,0 %.

4.3.3.33. Государственная программа Республики Дагестан «Комплексное развитие сельских территорий Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Комплексное развитие сельских территорий Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 92,1 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 211 186,9 тыс. рублей, фактически профинансировано – 194 576,9 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет 16 610,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 194 538,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Комплексное развитие сельских территорий Республики Дагестан»	**211 186,9**	**194 576,9**	-16 610,1	92,1	**194 538,4**	-38,4	100,0
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**178 174,7**	**162 124,3**	-16 050,4	91,0	**162 085,8**	-38,4	100,0

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения»	14 298,9	14 298,9	0,0	100,0	14 298,9	0,0	100,0
«Благоустройство сельских территорий»	9 853,7	9 853,7	-0,1	100,0	9 853,7	0,0	100,0
«Современный облик сельских территорий»	154 022,0	137 971,7	-16 050,3	89,6	137 933,3	-38,4	100,0

3) Региональный проект «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения», обеспечивающий достижение результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта профинансирован в сумме 32 452,6 тыс. рублей (мероприятие «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором»).

Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 162 124,3 тыс. рублей, или 91,0 % от утвержденного объема финансирования.

Осуществлены расходы по трем региональным проектам:

– «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения» – 14 298,9 тыс. рублей (предоставление социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим на сельских территориях);

– «Благоустройство сельских территорий» – 9 853,7 тыс. рублей;

– «Современный облик сельских территорий» – 137 971,7 тыс. рублей (в том числе капитальные вложения в: объекты государственной собственности Республики Дагестан (плоскостные сооружения) – 21 346,9 тыс. рублей, объекты здравоохранения, оказывающих амбулаторную медицинскую помощь, государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы – 593,3 тыс. рублей, объекты коммунального хозяйства государственной собственности Республики Дагестан – 8 741,8 тыс. рублей, объекты коммунального хозяйства государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы – 45 054,4 тыс. рублей, общего образования государственной собственности Республики Дагестан – 2 235,3 тыс. рублей, объекты общего образования государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы – 8 130,7 тыс. рублей)

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе

осуществляло Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Комплексное развитие сельских территорий Республики Дагестан	**211 186,9**	**194 576,9**	**-16 610,1**	92,13	**194 538,4**	-38,4	99,98
Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан	211 186,9	194 576,9	-16 610,1	92,13	194 538,4	-38,4	99,98

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 3 показателям, в частности:

– «Соотношение среднемесячных располагаемых ресурсов сельского и городского домохозяйств» (план на 2024 год– 96,49 %, факт – 105,24 %), процент достижения – 109,07 %;

– «Доля сельского населения в общей численности населения» (план на 2024 год– 54,83 %, факт – 54,83 %), процент достижения – 100 %.

Не достигнуто значение показателя «Доля общей площади благоустроенных жилых помещений в сельских населенных пунктах» (план на 2024 год– 24,0 %, факт – 22,42 %), процент достижения – 93,42 %.

4.3.3.34. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие межрегиональных, международных и внешнеэкономических связей Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие межрегиональных, международных и внешнеэкономических связей Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 98,7 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 8 237,5 тыс. рублей, фактически профинансировано – 8 130,7 тыс. рублей). Объем недофинансированных средств составляет -106,8 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 8 130,4 тыс. рублей, или 100 % от объема финансирования.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие межрегиональных, международных и внешнеэкономических связей Республики Дагестан»	**8 237,5**	**8 130,7**	-106,8	98,7	**8 130,4**	-0,3	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**8 237,5**	**8 130,7**	-106,8	98,7	**8 130,4**	-0,3	100,0
«Развитие межрегиональных, международных и внешнеэкономических связей Республики Дагестан»	8 237,5	8 130,7	-106,8	98,7	8 130,4	-0,3	100,0

3) В рамках реализации государственной программы профинансирован комплекс процессных мероприятий «Развитие межрегиональных, международных и внешнеэкономических связей Республики Дагестан» в сумме 8 130,7 тыс. рублей. Осуществлены расходы на следующие мероприятия:

– организация Дня международного бизнеса в Республике Дагестан – 3 393,2 тыс. рублей;

– принятие официальных делегаций иностранных государств и субъектов Российской Федерации на территории Республики Дагестан – 2 500,0 тыс. рублей;

– издание брошюр, буклетов, подготовка имиджевых и презентационных материалов, в том числе с переводом на иностранные языки, размещение в средствах массовой информации материалы о социально-экономическом потенциале Республики Дагестан, перевод информационных материалов и документов – 2 237,5 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Развитие межрегиональных, международных и внешнеэкономических связей Республики Дагестан	**8 237,5**	**8 130,7**	**-106,8**	98,70	**8 130,4**	-0,3	100,00
Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан	8 237,5	8 130,7	-106,8	98,70	8 130,4	-0,3	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 5 показателям, из которых по 3 показателям процентное достижение составляет 100 % (динамика объема внешнеторгового оборота Республики Дагестан, динамика объема экспорта продукции, количество подписанных соглашений о торгово-экономическом, научно –техническом, социальном и культурном сотрудничестве и планов мероприятий с субъектами Российской Федерации).

Процентное достижение показателя «Количество подписанных соглашений о торгово-экономическом, научно –техническом, социальном и культурном сотрудничестве и планов мероприятий с иностранными государствами» составляет 200%, показателя «Количество межрегиональных и международных форумов, конференций, выставок, ярмарок торгово-экономической направленности, где организована презентация экономического и инвестиционного потенциала Республики Дагестан» – 300 %.

4.3.3.35. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство юстиции Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 99,9 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 737 112,2 тыс. рублей, фактически профинансировано – 736 539,2 тыс. рублей, недофинансировано – -573,0 тыс. рублей).

Кассовое исполнение составило 736 539,2 тыс. рублей, или 100 % от объема финансирования.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финанси-рование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан»	**737 112,2**	**736 539,2**	**-573,0**	**99,9**	**736 539,2**	**0,0**	**100,0**
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**737 112,2**	**736 539,2**	**-573,0**	**99,9**	**736 539,2**	**0,0**	**100,0**
«Обеспечение деятельности мировых судей Республики Дагестан»	737 112,2	736 539,2	-573,0	99,9	736 539,2	0,0	100,0

3) В рамках реализации государственной программы профинансирован комплекс процессных мероприятий «Обеспечение деятельности мировых судей Республики Дагестан» в сумме 736 539,2 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство юстиции Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан"	**737 112,2**	**736 539,2**	**-573,0**	99,92	**736 539,2**	0,0	100,00
Министерство юстиции Республики Дагестан	737 112,2	736 539,2	-573,0	99,92	736 539,2	0,0	100,00

5) По состоянию на 24.05.2025 годовой отчет о выполнении государственной программы в ГИИС «Электронный бюджет» находится на согласовании.

4.3.3.36. Государственная программа «Развитие институтов гражданского общества в Республике Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство юстиции Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие институтов гражданского общества в Республике Дагестан» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год – 58 108,8 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 58 108,8 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Развитие институтов гражданского общества в Республике Дагестан»	**58 108,8**	**58 108,8**	**0,0**	**100,0**	**58 108,8**	**0,0**	**100,0**
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**58 108,8**	**58 108,8**	**0,0**	**100,0**	**58 108,8**	**0,0**	**100,0**
«Поддержка общественных организаций»	58 108,8	58 108,8	0,0	100,0	58 108,8	0,0	100,0

3) В рамках реализации государственной программы профинансирован комплекс процессных мероприятий «Поддержка общественных организаций» в сумме 58 108,8 тыс. рублей. Осуществлены расходы на мероприятие «Обеспечение уставной деятельности автономной некоммерческой организации «Центр поддержки гражданских инициатив Республики Дагестан».

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство юстиции Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+-	%		+-	%
ГП РД «Развитие институтов гражданского общества в Республике Дагестан»	**58 108,8**	**58 108,8**	**0,0**	100,00	**58 108,8**	0,0	100,00
Министерство юстиции Республики Дагестан	58 108,8	58 108,8	0,0	100,00	58 108,8	0,0	100,00

5) По состоянию на 24.05.2025 годовой отчет о выполнении государственной программы в ГИИС «Электронный бюджет» находится на согласовании.

4.3.3.37. Государственная программа Республики Дагестан «Развитие топливно-энергетического комплекса Республики Дагестан».

1) Ответственным исполнителем является Министерство энергетики и тарифов Республики Дагестан.

2) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие топливно-энергетического комплекса Республики Дагестан» за 2024 год профинансирована на 100 % (уточненная бюджетная роспись на 2024 год - 532 807,6 тыс. рублей, фактически профинансировано и кассово освоено – 532 807,6 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе структурных элементов за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие топливно-энергетического комплекса Республики Дагестан»	**532 807,6**	**532 807,6**	**0,0**	**100,0**	**532 807,6**	**0,0**	**100,0**
Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта (всего)	**327 846,3**	**327 846,3**	**0,0**	**100,0**	**327 846,3**	**0,0**	**100,0**
«Развитие зарядной инфраструктуры для транспортных средств с электродвигателями в Республики Дагестан»	57 844,3	57 844,3	0,0	100,0	57 844,3	0,0	100,0
«Газификация населенных пунктов Республики Дагестан»	270 002,0	270 002,0	0,0	100,0	270 002,0	0,0	100,0
Комплексы процессных мероприятий (всего)	**204 961,3**	**204 961,3**	**0,0**	**100,0**	**204 961,3**	**0,0**	**100,0**
«Обеспечение деятельности государственного органа»	138 445,8	138 445,8	0,0	100,0	138 445,8	0,0	100,0
«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»	66 515,5	66 515,5	0,0	100,0	66 515,5	0,0	100,0

3) Региональные проекты, не входящие в состав национального проекта профинансированы в сумме 327 846,3 тыс. рублей, или 61,5 % от общего объема финансирования государственной программы. Осуществлены расходы по двум региональным проектам:

– «Развитие зарядной инфраструктуры для транспортных средств с электродвигателями в Республике Дагестан» – 57 844,3 тыс. рублей;

– «Газификация населенных пунктов Республики Дагестан» – 270 002,0 тыс. рублей (капитальные вложения в объекты государственной собственности Республики Дагестан в рамках республиканской инвестиционной программы).

Финансирование комплексов процессных мероприятий осуществлено в сумме 204 961,3 тыс. рублей (или 38,5 % от общего объема финансирования), из которых расходы на финансовое обеспечение выполнения мероприятий:

– Обеспечение деятельности государственного орган – 138 445,8 тыс. рублей;

– Обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 66 515,5 тыс. рублей.

4) В 2024 году исполнение расходов по государственной программе осуществляло Министерство энергетики и тарифов Республики Дагестан.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год

тыс. рублей

Наименование	Уточненная роспись на 31.12.2024	Финансирование	Отклонение (финансирование к росписи)		Кассовые расходы	Отклонение (касса к финансированию)	
			+,-	%		+,-	%
ГП РД «Развитие топливно-энергетического комплекса Республики Дагестан»	**532 807,6**	**532 807,6**	**0,0**	100,00	**532 807,6**	0,0	100,00
Министерство энергетики и тарифов Республики Дагестан	532 807,6	532 807,6	0,0	100,00	532 807,6	0,0	100,00

5) В 2024 году, согласно годовому отчету о ходе реализации государственной программы, размещенному в ГИИС «Электронный бюджет», эффективность реализации государственной программы осуществлялась по 7 показателям, из которых по трем показателям мероприятия в отчетном году не реализовывались, по двум показателям процент достижения имеет 100% («Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственного органа, закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд и иные бюджетные ассигнования», «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения деятельности государственных учреждений, закупка товаров, работ и услуг для обеспечения нужд и иные бюджетные ассигнования»).

По показателю «Увеличение уровня газификации Республики Дагестан, нарастающим итогом» процентное достижение составило 91,63%, в связи с применением новой методикой расчета уровня газификации Минэнерго

России.

Заключенным между Правительством Республики Дагестан и Минэнерго России дополнительным соглашением показатель «Количество установленных объектов зарядной инфраструктуры для электротранспортных средств на территории Республики Дагестан» уменьшен с 36 ЭЗС до 33 ЭЗС, в связи с чем процентное достижение указанного показателя не достигло 100 % и составляет 91,67 %.

4.3.4. В соответствии с пунктом 52 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан, утвержденного Постановлением Правительства Республики Дагестан от 25.08.2023 № 344 формирование итогового годового отчета о ходе реализации государственной программы осуществляется до 14 февраля года, следующего за отчетным, уточненный итоговый годовой отчет до 12 апреля года, следующего за отчетным.

Проведенный анализ отчетов о реализации государственных программ Республики Дагестан показал, что по состоянию на 27.05.2025 в ГИИС «Электронный бюджет» размещены утвержденные отчеты по 24 государственным программам Республики Дагестан, по 12 государственным программам Республики Дагестан размещены проекты отчетов, сведения по одной государственной программу «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан» отсутствуют.

4.4. Анализ республиканского бюджета Республики Дагестан по источникам финансирования дефицита бюджета

Первоначально Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» республиканский бюджет Республики Дагестан на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 13 908 416,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан были утверждены:

– разница между полученными и погашенными Республикой Дагестан бюджетными кредитами, предоставленными республиканскому бюджету Республики Дагестан другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 2 266 891,6 тыс. рублей;

– изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета Республики Дагестан – 11 590 000,0 тыс. рублей;

– разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов – 51 524,5 тыс. рублей.

В республиканский бюджет Республики Дагестан на 2024 год в процессе его исполнения внесены изменения и дополнения, уточняющие его основные характеристики. С учетом внесенных изменений дефицит республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год утвержден в сумме 1 628 550,1 тыс. рублей, в том числе по источникам:

– разница между полученными и погашенными Республикой Дагестан бюджетными кредитами, предоставленными республиканскому бюджету Республики Дагестан другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации – 1 653 936,6 тыс. рублей;

– разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов –
(–) 25 386,5 тыс. рублей.

Фактически в 2024 году республиканский бюджет Республики Дагестан исполнен с профицитом в сумме 400 607,67 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета Республики Дагестан за 2024 год исполнение республиканского бюджета Республики Дагестан по источникам финансирования дефицита бюджета характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	**1 628 550,1**	**1 628 550,1**
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	**1 653 936,6**	**1 653 936,6**
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 731 625,0	3 731 625,0
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-2 077 688,4	-2 077 688,4
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	**- 25 386,5**	**- 25 386,5**
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,0
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	***- 25 386,5***	***- 25 386,5***
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	- 100 000,0	- 100 000,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам из бюджетов субъектов Российской Федерации	74 613,5	74 613,5
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	**- 651 455,2**	**-2 029 157,79**

4.5. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности республиканского бюджета Республики Дагестан

4.5.1. Дебиторская задолженность министерств, ведомств и подведомственных казенных учреждений Республики Дагестан.

4.5.1.1. На балансе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2025 года отражена дебиторская задолженность министерств и ведомств Республики Дагестан, и находящихся в их ведении государственных казенных учреждений в сумме **98 518 068,9 тыс. рублей**, в том числе по счетам:

– расчеты по доходам – 95 492 629,8 тыс. рублей (увеличилась на 28 539 128,0 тыс. рублей, или на 42,6 %);

– расчеты по выданным авансам – 2 956 702,4 тыс. рублей (уменьшилась на 10 382 002,7 тыс. рублей, или на 77,8 %);

– расчеты с подотчетными лицами – 2 902,1 тыс. рублей (уменьшилась на 495,8 тыс. рублей, или на 14,6 %);

– расчеты по ущербу и иным доходам – 56 277,7 тыс. рублей (увеличилась на 27 427,0 тыс. рублей, или на 95,1%);

– расчеты по платежам в бюджеты – 9 556,9 тыс. рублей (уменьшилась на 8 884,5 тыс. рублей, или на 48,2%).

В общей сумме дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2025 года значительная доля (99,9 %, или 98 449 332,2 тыс. рублей) сложилась по следующим счетам:

1. Расчеты по доходам – 96,9 %, или 95 492 629,8 тыс. рублей, (увеличилась на 28 539 128,0 тыс. рублей, или на 42,6%), в частности:

1.1. Задолженность в части расчетов по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 78 952 146,7 тыс. рублей (по отношению к задолженности на начало года увеличилась на 29 161 109,6 тыс. рублей, или на 58,6 %), из них в:

– Министерстве образования и науки Республики Дагестан – 22 768 333,5 тыс. рублей (увеличилась на 7 271 917,2 тыс. рублей, или на 46,9 %);

– Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – 14 844 589,9 тыс. рублей (увеличилась на 6 883 506,4 тыс. рублей, или на 86,5%);

– Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 9 909 223,0 тыс. рублей (увеличилась на 3 817 050,8 тыс. рублей, или на 62,7 %);

– Министерстве сельского хозяйства Республики Дагестан – 8 016 994,6 тыс. рублей (увеличилась на 1 387 240,8 тыс. рублей, или на 20,9 %);

– Министерстве здравоохранения Республики Дагестан – 6 222 576,2 тыс. рублей (увеличилась на 1 325 253,6 тыс. рублей, или на 27,1 %);

– Министерстве труда и социального развития Республики Дагестан – 5 566 016,6 тыс. рублей (увеличилась на 2 319 220,7 тыс. рублей, или на 71,4 %);

1.2. Задолженность по расчетам с плательщиками налогов (Управление ФНС России по Республике Дагестан) – 7 608 992,4 тыс. рублей (по отношению к задолженности на начало года – уменьшилась на 606 144,4 тыс. рублей, или на 7,4%).

1.3. Задолженность по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 6 591 803,2 тыс. рублей (уменьшилась на 867 461,0 тыс. рублей, или на 11,6 %), из них:

– Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан – 5 172 444,8 тыс. рублей (увеличилась на 5 172 444,8 тыс. рублей);

– Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан – 704 929,3 тыс. рублей (увеличилась на 336 752,4 тыс. рублей, или на 91,5 %);

– Министерство здравоохранения Республики Дагестан - 397 045,0 тыс. рублей (увеличилась на 397 045,0 тыс. рублей);

– Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 276 153,6 тыс. рублей (уменьшилась на 4 132 837,8 тыс. рублей, или на 93,7 %).

1.4. Задолженность по доходам от операционной аренды (Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан) – 1 875 064,4 тыс. рублей (увеличилась на 531 292,0 тыс. рублей, или на 39,5 %).

2. Расчеты по выданным авансам – 2 956 702,4 тыс. рублей (3 %), (уменьшилась на 10 382 002,7 тыс. рублей, или на 77,8 %), из них значительная часть – авансовые платежи на приобретение основных средств в следующих министерствах:

– Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 2 357 302,4 тыс. рублей, или 79,7 % (уменьшилась на 9 899 447,4 тыс. рублей, или на 80,8 %);

– Министерство сельского хозяйства Республики Дагестан 260 894,8 тыс. рублей, или 8,8 % (уменьшилась на 176 021,3 тыс. рублей, или на 40,3 %);

– Министерство энергетики и тарифов Республики Дагестан – 123 722,2 тыс. рублей, или 4,2% (увеличилась на 57 232,1тыс. рублей, или на 86,1 %).

4.5.1.2. Согласно бюджетной отчетности, **просроченная дебиторская задолженность** главных администраторов средств республиканского бюджета Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2025 года составила 6 482 299,7 тыс. рублей, или 6,58 % от общей суммы дебиторской задолженности (по отношению к просроченной задолженности на начало года - уменьшилась на 434 306,0 тыс. рублей, или на 6,28%), из них в:

– Управлении ФНС по Республике Дагестан (в части расчетов с плательщиками налогов и расчетов по доходам от прочих сумм принудительного изъятия) – 6 218 592,6 тыс. рублей, или 95,93% от общей суммы просроченной задолженности (уменьшилась на 207 553,3 тыс. рублей, или на 3,23%);

– Министерстве природных ресурсов и экологии Республики Дагестан (в части расчетов по доходам от прочих сумм принудительного изъятия) – 160 567,6 тыс. рублей, или 2,48% (увеличилась на 41 702,8 тыс. рублей, или на 35,08%);

– Министерстве сельского хозяйства Республики Дагестан (в части расчетов по авансам по приобретению основных средств) – 94 727,9 тыс. рублей, 1,46% (уменьшилась на 108 233,9 тыс. рублей, или на 53,33%);

– Министерстве по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан (в части расчетов по доходам от операционной аренды) – 5 965,0 тыс. рублей, или 0,09% (увеличилась на 5 965,0 тыс. рублей);

– Министерстве здравоохранения Республики Дагестан (в части расчетов по авансам по прочим работам, услугам и по приобретению основных средств) – 2 446,7 тыс. рублей, или 0,04% (уменьшилась на 166 186,69 тыс. рублей, или на 98,55%, в том числе в части расчетов по авансам по прочим работам, услугам - на 388,4 тыс. рублей (73,6 %) и расчетов по приобретению основных средств на 165 798,2 тыс. рублей (99,2%).

4.5.2. Кредиторская задолженность министерств, ведомств и подведомственных казенных учреждений Республики Дагестан.

4.5.2.1. На балансе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан общая сумма **кредиторской задолженности главных администраторов** средств Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2025 года составила в сумме 2 241 312,4 тыс. рублей (из них просроченная – 114 891,5 тыс. рублей), в том числе:

– расчеты по доходам – 1 126 570,51 тыс. рублей (увеличилась на 192 600,7 тыс. рублей, или на 20,6%);

– расчеты с подотчетными лицами – 1 277,1 тыс. рублей (уменьшилась на 837,5 тыс. рублей (или на 39,6%), просроченная уменьшилась на 58,0 тыс. рублей, или на 100%);

– расчеты по принятым обязательствам – 778 381,2 тыс. рублей (уменьшилась на 7 461 807,0 тыс. рублей, или 90,6%), из них просроченная - 114 891,5 тыс. рублей (уменьшилась на 234 154,5 тыс. рублей, или 67,1%);

– расчеты по платежам в бюджеты – 334 779,7 тыс. рублей (уменьшилась на 329 568,6 тыс. рублей, или 49,6%).

– расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда – 303,8 тыс. рублей (уменьшилась на 39,3 тыс. рублей, или 11,5%).

Наибольшая доля в общем объеме кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2025 года отражена по следующим счетам:

1. Расчеты по доходам – 1 126 570,5 тыс. рублей (50,3%). Сумма задолженности по сравнению с началом года увеличилась на 192 600,7 тыс. рублей (или на 20,6 %);

2. Расчеты по принятым обязательствам - 778 381,2 тыс. рублей (34,7%). Сумма указанной задолженности по сравнению с началом года уменьшилась на 7 461 807,0 тыс. рублей, или на 90,6%, из них по:

– заработной плате – 3 445,5 тыс. рублей (увеличилась на 234,8 тыс. рублей, или на 7,3%);

– услугам связи – 1 454,4 тыс. рублей (уменьшилась на 28,3 тыс. рублей, или на 1,9%);

– транспортным услугам – 211,1 тыс. рублей (увеличилась на 56,7 тыс. рублей, или на 36,7%);

– коммунальным услугам – 8 650,6 тыс. рублей (увеличилась на 2 952,6 тыс. рублей, или на 51,8%);

– арендной плате за пользование имуществом – 3 627,5 тыс. рублей (увеличилась на 1 708,6 тыс. рублей, или на 89,0%);

– работам, услугам по содержанию имущества – 4 933,95 тыс. рублей (уменьшилась на 23 636,5 тыс. рублей, или на 82,7%);

– прочим работам, услугам – 26 663,1 тыс. рублей (уменьшилась на 36 074,7 тыс. рублей, или на 57,5%);

– приобретению основных средств – 231 185,9 тыс. рублей

(уменьшилась на 7 501 109,1 тыс. рублей, или на 97,1%);

– приобретению материальных запасов – 328 972,3 тыс. рублей (увеличилась на 177 164,0 тыс. рублей, или на 116,7%);

– расчетам по безвозмездным перечислениям государственным бюджетным и автономным учреждениям – 65 755,0 тыс. рублей, (увеличилась на 65 755,0 тыс. рублей);

– расчетам по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 6 554,4 тыс. рублей, (уменьшилась на 18 800,9 тыс. рублей, или на 74,1%);

– пособиям по социальной помощи населению – 2 458,0 тыс. рублей (уменьшилась на 152 284,3 тыс. рублей, или 98,4%);

– расчетам по иным выплатам текущего характера физическим лицам и организациям – 93 765,6 тыс. рублей (увеличилась на 22 005,8 тыс. рублей, или 30,7%).

3. Расчеты по платежам в бюджет в общем сумме кредиторской задолженности составляет 334 779,7 тыс. рублей (15%). Сумма указанной задолженности по сравнению с задолженностью на начало года уменьшилась на 329 568,6 тыс. рублей, из них:

– по налогу на доходы физических лиц – 987,8 тыс. рублей (уменьшилась на 697,2 тыс. рублей, или на 41,4%);

– по прочим платежам в бюджет – 111 351,9 тыс. рублей (уменьшилась на 134 569,85 тыс. рублей, или на 54,7%);

– по налогу на имущество организаций – 221 415,3 тыс. рублей (уменьшилась на 175 490,6 тыс. рублей, или на 44,2%);

– по земельному налогу – 143,6 тыс. рублей (уменьшилась на 125,0 тыс. рублей, или на 46,5%);

– по единому страховому тарифу – 28,5 тыс. рублей (уменьшилась на 18 693,0 тыс. рублей, или на 99,8%).

Наибольшая кредиторская задолженность на 1 января 2025 года имеется по следующие главным администраторам средств республиканского бюджета Республики Дагестан:

1) Управление ФНС России по Республике Дагестан – 782 352,4 тыс. рублей, или 34,9 % от общего объема кредиторской задолженности. Задолженность образовалась по расчетам по доходам (в основном по расчетам с плательщиками налогов (99,9 %) и расчетам по доходам от прочих сумм принудительного изъятия);

2) Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 348 578,7 тыс. рублей, или 15,6 % от общего объема кредиторской задолженности;

3) Министерство внутренних дел по Республике Дагестан – 260 121,1 тыс. рублей, что составляет 11,6 % от общего объема кредиторской задолженности. Данная задолженность образовалась по расчетам по доходам

(расчетам с плательщиками государственных пошлин, сборов – 80 374,6 тыс. рублей (30,9%) и расчетам по доходам от прочих сумм принудительного изъятия – 179 746,5 тыс. рублей, или 69,1%).

4) Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан – 250 093,4 тыс. рублей, что составляет 11,2 % от общего объема кредиторской задолженности;

5) Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – 221 492,1 тыс. рублей, что составляет 9,9 % от общего объема кредиторской задолженности;

6) Министерство образования и науки Республики Дагестан – 152 407,7 тыс. рублей, что составляет 6,8 % от общего объема кредиторской задолженности;

7) Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан – 83 436,2 тыс. рублей, что составляет 3,7 % от общего объема кредиторской задолженности. Данная задолженность образовалась по расчетам по доходам;

8) Министерство финансов Республики Дагестан – 54 310,3 тыс. рублей;

9) Министерство по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан – 50 184,8 тыс. рублей, что составляет 2,2 % от общего объема кредиторской задолженности.

4.5.2.2. Согласно бюджетной отчетности министерств и ведомств Республики Дагестан просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2025 года составила 114 891,5 тыс. рублей, или 5,13 % от общей суммы кредиторской задолженности (по отношению к просроченной задолженности на начало года – уменьшилась на 234 212,5 тыс. рублей, или на 67,1%), из них в:

– Министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 92 384,3 тыс. рублей (увеличилась на 20 833,8 тыс. рублей, или на 29,12%);

– Министерстве образования и науки Республики Дагестан – 18 610,9 тыс. рублей (увеличилась на 16 884,3 тыс. рублей, или более чем в 10,8 раз);

– Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 3 204,1 тыс. рублей (увеличилась на 2 926,6 тыс. рублей, или более чем в 11,5 раз);

– Министерстве здравоохранения Республики Дагестан – 692,1 тыс. рублей (уменьшилась на 274 857,3 тыс. рублей, или на 99,75%).

4.5.3. Дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Дагестан.

4.5.3.1. По данным бухгалтерской отчетности, представленной министерствами и ведомствами Республики Дагестан в Министерство финансов Республики Дагестан, **дебиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Дагестан** (далее – государственные учреждения) по состоянию на 1 января 2025 года составила 13 257 812,1 тыс. рублей (из них просроченная – 16 130,9 тыс. рублей), в том числе государственных учреждений, находящихся в ведении следующих министерств и ведомств Республики Дагестан:

1. Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 12 257 568,1 тыс. рублей;
2. Министерства здравоохранения Республики Дагестан – 774 617,1 тыс. рублей, из них просроченная -15 894,2 тыс. рублей;
3. Министерства образования и науки Республики Дагестан – 167 360,7 тыс. рублей;
4. Министерства информации и печати Республики Дагестан - 14 405,6 тыс. рублей;
5. Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан – 10 431,2 тыс. рублей;
6. Министерства труда и социального развития Республики Дагестан – 5 167,4 тыс. рублей;
7. Министерства культуры Республики Дагестан – 4 961,0 тыс. рублей;
8. Министерства по физической культуре и спорту Республики Дагестан - 3 853,3 тыс. рублей;
9. Министерства цифрового развития Республики Дагестан – 3 295,1 тыс. рублей;

Указанная дебиторская задолженность (13 257 812,1 тыс. рублей) сложилась по следующим счетам:

– расчеты по доходам – 1 219 258,3 тыс. рублей;
– расчеты по выданным авансам – 11 952 133,6 тыс. рублей;
– расчеты с подотчетными лицами – 6 505,4 тыс. рублей;
– прочие расчеты с дебиторами – 9 288,7 тыс. рублей;
– расчеты по платежам в бюджеты – 56 947,6 тыс. рублей

При этом доля задолженности по видам финансового обеспечения (деятельности) в общей сумме задолженности (13 257 812,1 тыс. рублей) сложилась следующим образом:

– субсидии на осуществление капитальных вложений – 87 % (11 540 445,6 тыс. рублей, или по отношению к задолженности на начало года увеличилась на 5 056 768,1 тыс. рублей);
– средства собственных доходов – 6,7 % (894 302,6 тыс. рублей);
– средства обязательного медицинского страхования – 4,5 % (602 423,3

тыс. рублей);

– субсидии на иные цели – 1,4 % (186 313,1 тыс. рублей);

– субсидии на выполнение государственного задания – 0,3 % (34 327,5 тыс. рублей).

В общей сумме дебиторской задолженности государственных учреждений значительная часть (98,3 %, или 13 032 185,1тыс. рублей) составила задолженность государственных учреждений, находящихся в ведении 2 министерств:

– Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан (92,5%, или 12 257 568,1 тыс. рублей);

– Министерства здравоохранения Республики Дагестан (5,8%, или 774 617,1 тыс. рублей).

4.5.3.2. Из общей суммы дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2025 года просроченная дебиторская задолженность составила в сумме 16 130,9 тыс. рублей, или 0,12 %, в том числе по следующим счетам:

– расчеты по выданным авансам (за счет средств обязательного медицинского страхования) – 15 894,2 тыс. рублей (уменьшилась на 10,2 тыс. рублей, или на 0,1 %) в государственных учреждениях, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Республики Дагестан;

– расчеты по доходам (за счет средств собственных доходов) – 236,7 тыс. рублей в государственном учреждении, находящегося в ведении Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан.

4.5.4. Кредиторская задолженность государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Дагестан.

4.5.4.1. На балансе государственных бюджетных и автономных учреждений Республики Дагестан (далее – государственные учреждения) по состоянию на 1 января 2025 года значилась кредиторская задолженность в общей сумме 4 603 735,6 тыс. рублей, в том числе по счетам:

– расчеты по доходам – 819 366,2 тыс. рублей, значительная часть которой (762 158,0 тыс. руб.) – задолженность государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Республики Дагестан, в основном по средствам обязательного медицинского страхования (754 460,9 тыс. рублей, или 92,1 %). При этом доля задолженности по данному виду финансового обеспечения (деятельности) в общей сумме задолженности составила 17,8 %;

– расчеты с подотчетными лицами – 11 342,4 тыс. рублей, значительная часть которой (9 754,8 тыс. руб.) – задолженность учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Республики Дагестан, в основном по средствам обязательного медицинского страхования (8 931,1 тыс. рублей, или 78,7 %). Доля задолженности по данному виду финансового обеспечения (деятельности) в общей сумме задолженности составила 0,2 %;

– прочие расчеты с дебиторами – 1 643,9 тыс. рублей в государственном учреждении, находящегося в ведении Министерства цифрового развития Республики Дагестан, по средствам собственных доходов. Доля задолженности по данному виду финансового обеспечения (деятельности) в общей сумме задолженности составила 0,04 %;

– расчеты по принятым обязательствам – 2 972 140,3 тыс. рублей, значительная часть которой (1 940 805,5 тыс. рублей) – задолженность государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Республики Дагестан, в основном по средствам обязательного медицинского страхования (1 705 815,4 тыс. рублей) и задолженность государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан (982 646,5 тыс. рублей) по средствам на осуществление капитальных вложений. Доля задолженности по данному виду финансового обеспечения (деятельности) в общей сумме задолженности составила 64,6 %;

– расчеты по платежам в бюджеты – 789 810,2 тыс. рублей, значительная часть которой (745 602,0 тыс. руб.) – задолженность государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Республики Дагестан, из них в основном по средствам обязательного медицинского страхования (731 185,2 тыс. рублей) и субсидии на выполнение государственного задания (6 015,5 тыс. рублей). Доля задолженности по данному виду финансового обеспечения (деятельности) в общей сумме задолженности составила – 17,2 %;

– прочие расчеты с кредиторами – 9 394,2 тыс. рублей, значительная часть которой (8 272,6 тыс. рублей) – задолженность государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Республики Дагестан, из них в основном по средствам обязательного медицинского страхования (7 822,1 тыс. рублей). Доля задолженности по данному виду финансового обеспечения (деятельности) в общей сумме задолженности составила – 0,2 %.

Общая кредиторская задолженность государственных учреждений, в том числе сложилась по следующим видам финансового обеспечения (деятельности):

– по собственным доходам –- 268 937,0 тыс. рублей, или 5,8 % от общей суммы задолженности на 1 января 2025 года;

– по субсидиям на выполнение государственного задания – 73 073,4 тыс. рублей, или 1,6 %;

– по субсидиям на иные цели – 70 863,1 тыс. рублей, или 1,5 % от общей суммы задолженности на 1 января 2025 года;

– по средствам обязательного медицинского страхования – 3 208 215,6 тыс. рублей, или 69,7 % от общей суммы задолженности на 1 января 2025 года;

– по субсидиям на осуществление капитальных вложений – 982 646,5 тыс. рублей, или 21,3 % от общей суммы задолженности на 1 января 2025 года.

4.5.4.2. Из общей суммы кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2025 года (4 603 735,6 тыс. рублей) просроченная кредиторская задолженность государственных учреждений составила в сумме 969 881,5 тыс. рублей, или 21,1%, в том числе по следующим счетам:

– расчеты с подотчетными лицами – 5 601,0 тыс. рублей;

– расчеты по принятым обязательствам –- 543 948,6 тыс. рублей;

– расчеты по платежам в бюджеты – 419 024,1 тыс. рублей;

– прочие расчеты с кредиторами – 1 307,8 тыс. рублей.

4.6. Предоставление бюджетных кредитов, своевременность их возврата

Согласно данным, представленным Министерством финансов Республики Дагестан, по состоянию на 1 января 2024 года задолженность муниципальных образований по бюджетным кредитам и юридических лиц по ранее предоставленным из республиканского бюджета Республики Дагестан средствам на возвратной основе и бюджетным кредитам составляла 2 792 238,1 тыс. рублей, в том числе:

– по бюджетным кредитам, выданным муниципальным образованиям на обеспечение исполнения иных бюджетных обязательств по вопросам местного значения – 2 286 169,9 тыс. рублей;

– по ранее предоставленным средствам на возвратной основе и бюджетным кредитам юридическим лицам – 506 068,2 тыс. рублей, из них по:

кредитам, включенным в Постановление Правительства Республики Дагестан от 31.08.2000 № 160 «О мерах по обеспечению возврата бюджетных средств, выделенных предприятиям и организациям Республики Дагестан» – 88 806,5 тыс. рублей;

кредитам Бюджета развития Республики Дагестан 2000-2004 годов – 97 522,2 тыс. рублей;

средствам, выделенным Комитету по развитию малого и среднего предпринимательства Республики Дагестан – 33 888,1 тыс. рублей;

лизинговым платежам – 26 668,5 тыс. рублей;

кредитам Фонда поддержки малого предпринимательства Республики Дагестан 1993 года – 2 667,1 тыс. рублей;

инвестиционным кредитам – 71 518,7 тыс. рублей;

средствам от реализации гуманитарной помощи – 61 523,0 тыс. рублей;
по кредитам, выданным предприятиям и организациям Республики Дагестан – 123 474,1 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что практически вся задолженность по ранее предоставленным средствам на возвратной основе и бюджетным кредитам юридическим лицам является безнадежной к взысканию и фактически без движения значится на балансе Министерства финансов Республики Дагестан (за период с 2018 года по 2024 год всего погашено задолженности в сумме 45 965,4 тыс. рублей). Вместе с тем, соответствующие меры по признанию указанной задолженности безнадежной к взысканию и ее списанию Министерством финансов Республики Дагестан не приняты.

В течение 2024 года погашена задолженность муниципальных образований перед республиканским бюджетом Республики Дагестан по бюджетным кредитам на общую сумму 74 613,8 тыс. рублей, и проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 3 268,9 тыс. рублей.

Статьей 9 Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлено, что в 2024 году бюджетные кредиты местным бюджетам

предоставляются из республиканского бюджета Республики Дагестан в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на эти цели, в сумме 100 000,0 тыс. рублей на срок до трех лет для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов и покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, а также для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий.

Фактически в 2024 году бюджетные кредиты были предоставлены в сумме 100 000,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным образованиям «город Каспийск» – 54 934,0 тыс. рублей, «город Дербент» – 15 000,0 тыс. рублей, «Казбековский район» – 15 300,0 тыс. рублей, МО «Тляратинский район» – 14 766,0 тыс. рублей, сроком погашения до трех лет, что составляет 100 % от запланированного объема.

По состоянию на 1 января 2024 года задолженность муниципальных образований по бюджетным кредитам, и юридических лиц по ранее предоставленным из республиканского бюджета Республики Дагестан средствам на возвратной основе и бюджетным кредитам составила 2 816 655,0 тыс. рублей, в том числе:

– по бюджетным кредитам, выданным муниципальным образованиям на обеспечение исполнения иных бюджетных обязательств по вопросам местного значения – 2 311 556,4 тыс. рублей;

– по ранее предоставленным средствам на возвратной основе и бюджетным кредитам юридическим лицам – 506 068,2 тыс. рублей, из них: по кредитам, включенным в Постановление Правительства Республики Дагестан от 31.08.2000 № 160 «О мерах по обеспечению возврата бюджетных средств, выделенных предприятиям и организациям Республики Дагестан» – 88 806,5 тыс. рублей; по кредитам Бюджета развития Республики Дагестан – 97 522,1 тыс. рублей; по средствам, выделенным Комитету по развитию малого и среднего предпринимательства Республики Дагестан – 33 888,1 тыс. рублей; лизинговые платежи – 26 668,5 тыс. рублей; по кредитам Фонда поддержки малого предпринимательства Республики Дагестан (1993 год) – 2 667,1 тыс. рублей; по инвестиционным кредитам 71 518,7 тыс. рублей; средства от реализации гуманитарной помощи – 61 523,0 тыс. рублей; по кредитам, выданным предприятиям и организациям Республики Дагестан – 123 474,1 тыс. рублей.

4.7. Состояние и структура государственного долга

4.7.1. Государственный долг Республики Дагестан.

1. Управление государственным долгом Республики Дагестан в соответствии с Законом Республики Дагестан от 07.06.2006 № 33 «О Правительстве Республики Дагестан» возложено на Правительство Республики Дагестан, которому предоставлено право распоряжаться кредитными и иными финансовыми ресурсами Республики Дагестан, в установленном законодательством порядке выдавать гарантии для привлечения кредитов и бюджетных ссуд.

В соответствии с Положением, Министерство финансов Республики Дагестан в пределах своих полномочий в установленном порядке проводит операции по обслуживанию государственного внутреннего долга Республики Дагестан, управляет государственным внутренним долгом Республики Дагестан, а также осуществляет необходимые меры по совершенствованию его структуры и оптимизации расходов по его обслуживанию.

2. В соответствии с пунктом 3 статьи 1 Закона Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 22.12.2024 № 95) верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан на 1 января 2025 года установлен в размере 28 599 231,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел по государственным гарантиям Республики Дагестан в сумме 0,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктами 4, 4.1 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Государственный долг Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2024 года составляет 26 945 294,7 тыс. рублей.

В 2024 году государственный долг Республики Дагестан увеличился на 1 653 936,6 тыс. рублей, за счет разницы между полученными бюджетными кредитами в сумме 3 731 625,0 тыс. рублей и погашенными бюджетными кредитами в сумме 2 077 688,4 тыс. рублей, и на 1 января 2025 года составил 28 599 231,3 тыс. рублей, в том числе:

– реструктуризированные бюджетные кредиты 2015 и 2017 годов – 7 717 606,3 тыс. рублей;

– бюджетные кредиты, предоставленные в 2022-2024 годах на реализацию инфраструктурных проектов – 8 421 625,0 тыс. рублей;

– специальный казначейский кредит, полученный в 2023 году на реализацию инфраструктурных проектов – 12 460 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашением от 29.05.2024 № 2024-00148, заключенным между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан в 2024 году из федерального бюджета бюджету Республики Дагестан предоставлен бюджетный кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурного проекта проектирование и строительство магистрального водовода Чиркей-

Махачкала-Каспийск и напорной нитки от ГКНС-6 г. Махачкалы до канализационных очистных сооружений г. Каспийска в размере 3 731 625,0 тыс. рублей под 3 процента годовых со сроком погашения основного долга равными долями в течении 14 лет начиная с 2026 года.

В соответствии с дополнительным Соглашением от 18.11.2024 № 11/12/10/10/10/10/10 к соглашениям от 08.06.2015 № 01-01-06/06-76, от 26.08.2015 № 01-01-06/06-123, от 24.02.2016 № 01-01-06/06-34, от 09.08.2016 № 01-01-06/06-160, от 11.05.2017 № 01-01-06/06-142, от 06.09.2017 № 01-01-06/06-237, от 21.12.2017 № 01-01-06/06-364 о предоставлении бюджету Республики Дагестан из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан, заключенным между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан погашена реструктуризированная задолженность по бюджетным кредитам в срок 29 ноября 2024 года в объеме 163 614,2 тыс. рублей, в том числе основной долг в размере 156 133,4 тыс. рублей и начисленные проценты по ним – 7 480,8 тыс. рублей.

В соответствии с дополнительными Соглашениями от 21.04.2015 № 3 к Соглашению от 31.05.2010 № 01-01-06/06-187 и № 2 к Соглашению от 17.06.2011 № 01-01-06/06-123 о предоставлении бюджету Республики Дагестан из федерального бюджета бюджетного кредита для строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), заключенными между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан погашены начисленные проценты по реструктуризированным бюджетным кредитам в срок 29 ноября 2024 года в сумме 379,3 тыс. рублей.

В соответствии с Дополнительным соглашением от 26.12.2023 № 3А к Договору о предоставлении субъекту Российской Федерации бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета от 28.02.2023 № 07-23/1, заключенным между Управлением Федерального казначейства по Республике Дагестан и Министерством финансов Республики Дагестан о предоставлении бюджету Республики Дагестан бюджетного кредита на опережающее финансовое обеспечение расходных обязательств субъекта Российской Федерации, принимаемых в целях реализации мероприятий, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов государственных программ Российской Федерации, федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры, на софинансирование которых в 2024 году из федерального бюджета предоставляются межбюджетные трансферты в целях строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта объектов государственной собственности субъектов Российской Федерации задолженность в полном объеме погашена в срок 27 апреля 2024 года в сумме 1 693 096,6 тыс. рублей, в том числе основной долг в размере 1 691 555,0 тыс. рублей и начисленные

проценты – 1 541,6 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашениями от 20.01.2022 № 01-01-06/06-10, от 19.05.2023 № 2023-00108, от 29.05.2024 № 2024-00148 о предоставлении бюджету Республики Дагестан из федерального бюджета бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, (инфраструктурный проект проектирование и строительство магистрального водовода Чиркей-Махачкала-Каспийск и напорной нитки от ГКНС-6 г. Махачкалы до канализационных очистных сооружений г. Каспийска) заключенных между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан задолженность погашена в срок 29 ноября 2024 года в объеме 426 064,3 тыс. рублей, в том числе основной долг в размере 230 000,0 тыс. рублей и начисленные проценты – 196 064,33 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашением от 03.11.2023 № 2023-00281 о предоставлении бюджету Республики Дагестан бюджетного кредита за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета, заключенным между Федеральным казначейством и Правительством Республики Дагестан (на реализацию инфраструктурного проекта «Проектирование и строительство канализационных очистных сооружений Махачкалинской агломерации мощностью 150 тыс. кубометров в сутки») задолженность по начисленным процентам погашена в срок 29 ноября 2024 года в размере 373 800,0 тыс. рублей.

Согласно графикам погашения бюджетных кредитов, в 2024 году погашены начисленные проценты по бюджетным кредитам на общую сумму 579 266,0 тыс. рублей.

Кредиты от кредитных организаций в 2024 году не привлекались.

Государственные гарантии Республики Дагестан в 2024 году не представлялись.

Информация об изменении структуры государственного долга Республики Дагестан за 2024 год приведена в следующей таблице.

тыс. рублей

Долговые обязательства	Сумма и дата получения	Долг на 1 января 2024 года	Получено за 2024 год	Погашено за 2024 год	Долг на 1 января 2025 года
1. Соглашение с Минфином РФ от 31.05.2010г. № 01-01-06/06-187 по бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета для строительства, реконструкции, капитального ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения). Дополнительное соглашение от 21.04.2015 г. № 3.	276 840,0 – 31.05.2010	278 508,62	-	0,00	278 508,62
2. Соглашение с Минфином РФ от 17.06.2011г. № 01-01-06/06-123 по бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета Республике Дагестан для строительства,	100 000,0 – 17.06.2011	100 828,77	-	0,00	100 828,77

Долговые обязательства	Сумма и дата получения	Долг на 1 января 2024 года	Получено за 2024 год	Погашено за 2024 год	Долг на 1 января 2025 года
реконструкции, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения). Дополнительное соглашение от 21.04.2015г. № 3.					
3. Соглашение с Минфином РФ от 08.06.2015г. № 01-01-06/06-76 по бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан в 2015 году. Дополнительное соглашение от 25.12.2017г. № 2	2 500 000,0 – 08.06.2015	2 000 000,00	-	41 666,67	1 958 333,33
4. Соглашение с Минфином РФ от 26.08.2015г. № 01-01-06/06-123 по бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан в 2015 году. Дополнительное соглашение от 25.12.2017г. № 3	2 646 040,0 – 26.08.2015	2 116 832,00	-	44 100,67	2 072 731,33
5. Соглашение с Минфином РФ от 24.02.2016г. № 01-01-06/06-34 по бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан в 2016 году. Дополнительное соглашение от 25.12.2017г. № 1	1 732 232,0 – 24.02.2016	1 385 785,60	-	28 870,53	1 356 915,06
6. Соглашение с Минфином РФ от 09.08.2016г. № 01-01-06/06-160 по бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан в 2016 году. Дополнительное соглашение от 25.12.2017г. № 1	205 639,0 – 11.08.2016	164 511,20	-	3 427,32	161 083,88
7. Соглашение с Минфином РФ от 11.05.2017г. № 01-01-06/06-142 по бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан в 2017 году. Дополнительное соглашение от 25.12.2017г. № 1	971 891,0 – 15.05.2017	777 512,80	-	16 198,18	761 314,62
8. Соглашение с Минфином РФ от 06.09.2017г. № 01-01-06/06-237 по бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан в 2017 году. Дополнительное соглашение от 25.12.2017г. № 1	401 645,0 – 08.09.2017	321 316,00	-	6 694,08	314 621,92
9. Соглашение с Минфином РФ от 21.12.2017г. № 01-01-06/06-364 по бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан в 2017 году. Дополнительное соглашение от 25.12.2017г. № 1	910 555,9 – 22.12.2017	728 444,71	-	15 175,93	713 268,78
10. Соглашение с Минфином РФ от 20.01.2022 01-01-06/06-10 по	3 220 000,0, в том числе:	3 220 000,00	-	230 000,0	2 990 000,0

Долговые обязательства	Сумма и дата получения	Долг на 1 января 2024 года	Получено за 2024 год	Погашено за 2024 год	Долг на 1 января 2025 года
бюджетному кредиту, выданному из федерального бюджета на финансовое обеспечение инфраструктурных проектов	170 000,0-15.03.2022; 37 010,6 – 15.07.2022; 3 012 989,4 - 14.10.2022				
11.Соглашение с Минфином России от 19.05.2023 г. № 2023-00108 по бюджетному кредиту на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	1 700 000,0, в том числе: 500 000,0-22.05.2023; 700 000,0 – 20.09.2023; 500 000,0 - 22.12.2023	1 700 000,00	-	0,00	1 700 000,0
12. Договор с УФК по РД от 28.02.2023 г. № 07-23/1. Доп. соглашение о предоставлении бюджетного кредита на опережающее финансирование от 01.06.2023 № 1А	1 699 238,95-01.06.2023	1 691 555,00	-	1 691 555,0	0,00
13. Соглашение от 03.11.2023 № 2023-00281 о предоставлении бюджету РД бюджетного кредита за счет временно свободных средств федерального бюджета на финансовое обеспечение реализации мероприятий, одобренных президиумом (штабом) Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации (специальный казначейский кредит)	12 460 000,00-28.11.2023	12 460 000,00	-	0,00	12 460 000,0
14. Соглашение с Минфином России от 29.05.2024 г. № 2024-00148 по бюджетному кредиту на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	3 731 625,0	0,00	3 731 625,0	0,00	3 731 625,0
Всего, в том числе: ***-** реструктуризированные бюджетные кредиты;* *- инфраструктурные бюджетные кредиты;* *- кредит на опережающее финансирование;* *- специальный казначейский кредит;* *- на пополнение остатка средств на едином счете бюджета*		**26 945 294,71** *7 873 739,71* *4 920 000,00* *1 691 555,00* *12 460 000,00* *0,00*	***3 731 625,0*** *0,00* *3 731 625,0* *0,00* *0,00* *0,00*	***2 077 688,38*** *156 133,38* *230 000,0* *1 691 555,0* *0,00* *0,00*	**28 599 231,33** *7 717 606,33* *8 421 625,0* *0,00* *12 460 000,0* *0,00*

Указанные долговые обязательства в полном объеме учтены в государственной долговой книге Республики Дагестан.

4.7.2. Использование средств республиканского бюджета Республики Дагестан, высвобождаемых в результате снижения объема погашения задолженности республики перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам.

1. Правила определения новых инвестиционных проектов, в целях реализации которых средства бюджета субъекта Российской Федерации, высвобождаемые в результате снижения объема погашения задолженности субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, подлежат направлению на выполнение инженерных изысканий, проектирование, экспертизу проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий, строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию объектов инфраструктуры, а также на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения, определены Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.10.2020 № 1704.

Согласно указанным Правилам, средства бюджета субъекта Российской Федерации, высвобождаемые в 2021-2024 годах в результате снижения объема погашения задолженности субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам (далее – высвобождаемые средства) подлежат направлению на реализацию мероприятий, направленных на создание (развитие) инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов в следующих сферах:

– сельское хозяйство; добыча полезных ископаемых;

– туристская деятельность;

– логистическая деятельность; обрабатывающие производства;

– жилищное строительство;

– жилищно-коммунальное хозяйство;

– строительство или реконструкция автомобильных дорог;

– дорожное хозяйство;

– транспорт общего пользования;

– по отраслям, относящимся к перспективным экономическим специализациям субъектов Российской Федерации, предусмотренным приложением № 1 к Стратегии пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 13.02.2019 № 207-р.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий, направленных на создание (развитие) инфраструктуры, возможно полностью или частично за счет высвобождаемых средств только в части расходов, осуществленных после 1 января 2021 года.

2. Приложением к Приказу Минэкономразвития России от 25.05.2023 № 349 (ред. от 30 ноября 2023 года) утвержден Сводный перечень новых инвестиционных проектов, в целях реализации которых средства бюджета субъекта Российской Федерации, высвобождаемые в результате снижения объема погашения задолженности субъекта Российской Федерации перед

Российской Федерацией по бюджетным кредитам, подлежат направлению на выполнение инженерных изысканий, проектирование, экспертизу проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий, строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию объектов инфраструктуры, а также на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения. В указанный перечень включены 9 новых инвестиционных проектов Республики Дагестан («Второй этап реконструкции аэропорта Махачкала»; «Строительство (посадка) суперинтенсивного и интенсивного сада в Дербентском районе»; «Строительство Ногайской солнечной электростанции мощностью 60 МВт»; «Создание индустриального строительного комплекса «Каспийск» на территории Республики Дагестан»; «Реконструкция молочно-товарной фермы на 400 фуражных коров вблизи с. Орта-Стал Сулейман-Стальского района»; «Развитие интенсивных садов (яблоневого, фундукового) и создание плодохранилища в Республике Дагестан»; «Строительство завода по производству гофрированных труб в Республике Дагестан»; «Производство концентрированных соков, пюре и нектаров»; «Строительство Новолакской ветровой электростанции»).

3. Проверкой установлено, что объём бюджетных средств, высвобождаемых в 2021-2024 годах, в результате снижения объема погашения задолженности Республики Дагестан перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, составляет 6 089,2 млн рублей, в том числе:

– за 2021 год – 1 405, 2 млн рублей;
– за 2022 год – 1 873,6 млн рублей;
– за 2023 год – 1 405, 2 млн рублей.
– за 2024 год – 1 405, 2 млн рублей.

4. Министерством финансов Республики Дагестан, средства высвобождаемые в результате снижения объема погашения задолженности Республики Дагестан перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, на новые инвестиционные проекты (на выполнение инженерных изысканий, проектирование, экспертизу проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий, строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию объектов инфраструктуры, а также на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения) не направлялись.

5. Согласно пункту 9 статьи 10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» средства субъекта Российской Федерации, высвобождаемые в результате снижения объема погашения задолженности

субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, подлежат направлению на выполнение инженерных изысканий, проектирование, экспертизу проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий, строительство, реконструкцию и ввод в эксплуатацию объектов инфраструктуры, а также на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения в целях реализации новых инвестиционных проектов, определяемых в порядке, предусмотренном Правительством Российской Федерации, и на обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, и на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

6. Согласно Отчетам Министерства финансов Республики Дагестан, средства республиканского бюджета Республики Дагестан направлены на обеспечение расходных обязательств субъекта Российской Федерации, связанных с реализацией региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов (региональные проекты).

К проверке представлены Дополнительные соглашения, заключенные Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан от 24.08.2020 № 6/7/5/5/5/5/5 к соглашениям от 08.06.2015 № 01-01-06/06-76, от 26.08.2015 № 01-01-06/06-123, от 24.02.2016 № 01-01-06/06-34, от 09.08.2016 № 01-01-06/06-160, от 11.05.2017 № 01-01-06/06-142, от 06.09.2017 № 01-01-06/06-237, от 21.02.2017 № 01-01-06/06-364 о предоставлении бюджету Республики Дагестан из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан с учетом изменений, внесенных Дополнительными соглашениями от 31.12.2020 № 7/8/6/6/6/6/6 и № 8/9/7/7/7/7/7, от 15.12.2022 № 9/10/8/8/8/8/8 и от 26.12.2023 № 10/11/9/9/9/9/9, согласно которым средства бюджета Республики Дагестан, высвобождаемые в результате снижения объема погашения задолженности Республики Дагестан перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам с учетом продления реструктуризации обязательств (задолженности) Республики Дагестан направляются на обеспечение расходных обязательств Республики Дагестан, связанных с реализацией региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов.

Соглашения, заключенные между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан утверждены Законами Республики Дагестан «Об утверждении дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении бюджету Республики Дагестан из

федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан» (от 11.12.2020 № 90; от 29.05.2021 № 34; от 07.03.2023 № 11).

7. Законами Республики Дагестан о республиканском бюджете на соответствующие финансовые годы не утверждены объемы средств республиканского бюджета Республики Дагестан, высвобождаемые в результате снижения объема погашения задолженности Республики Дагестан перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, соответственно, в сводной бюджетной росписи, и другими документами не предусмотрены конкретные направления и объёмы использования средств, высвобождаемых в результате снижения объема погашения задолженности Республики Дагестан перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам.

4.7.3. Анализ использования кредитов, предоставленных республиканскому бюджету Республики Дагестан на реализацию инвестиционных проектов.

4.7.3.1. Анализ использования инфраструктурных кредитов.

1.1. В Республике Дагестан за счет инфраструктурных бюджетных кредитов реализуется 2 инфраструктурных проекта (Постановление Правительства Республики Дагестан от 27.12.2021 № 354), с общей стоимостью 14 130 000,0 тыс. рублей, из них:

– «Проектирование и строительство магистрального водовода Чиркей-Махачкала-Каспийск», стоимостью 10 530 000,0 тыс. рублей;

– «Проектирование и строительство напорной нитки от ГКНС-6 г. Махачкалы до канализационных очистных сооружений г. Каспийска», стоимостью 3 600 000,0 тыс. рублей.

Общий объем инфраструктурных кредитов, выделенных бюджету Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2025 года, составляет 8 651 625,0 тыс. рублей, в том числе на:

– «Проектирование и строительство магистрального водовода Чиркей-Махачкала-Каспийск» – 7 231 293,0 тыс. рублей;

– «Проектирование и строительство напорной нитки от ГКНС-6 г. Махачкалы до канализационных очистных сооружений г. Каспийска» – 1 420 332,0 тыс. рублей.

Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан заключены 3 Соглашения на предоставление бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов:

1.2. В соответствии с Соглашением, заключенным между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан от 20.01.2022 № 01-01-06/06-10 (с учетом изменений внесенных дополнительными соглашениями: от 11.06.2022 № 1; от 05.08.2022 № 2; от 10.10.2023 № 3; от 30.12.2022 № 4; от 26.12.2022 № 5) бюджету Республики Дагестан в 2022 году был предоставлен из федерального бюджета бюджетный кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в размере 3 220 000,0 тыс. рублей.

Согласно утвержденному графику, погашение задолженности по бюджетному кредиту осуществляется в 2024-2037 годах ежегодно равными долями, по 230 000,0 тыс. рублей в год.

За пользование кредитов взимаются проценты в размере 3 процентов годовых. В соответствии с утвержденным графиком, за 2022-2024 годы уплачены проценты в сумме 216 757,6 тыс. рублей.

Согласно утвержденной сводной бюджетной росписи, Министерством финансов Республики Дагестан на реализацию инфраструктурных проектов Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан на 2022 год, доведены лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования на общую сумму

3 220 000,0 тыс. рублей, в том числе расходными расписаниями:

– от 16.05.2022 № 001231 – 170 000,0 тыс. рублей;

– от 19.07.2022 № 002144 – 37 010,6 тыс. рублей;

– от 17.10.2022 № 003335 – 3 012 989,4 тыс. рублей.

1.3. В соответствии с Соглашением, заключенным между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан от 19.05.2023 № 2023-00108 (с учетом изменений, внесенных дополнительными соглашениями: от 20.09.2023 № 2023-00108/1, 28.11.2023 №2023-00108/2 и 21.12.2023 № 2023-00108/3) бюджету Республики Дагестан из средств федерального бюджета был предоставлен бюджетный кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, отобранных в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2021 № 1189, в размере 1 700 000,0 тыс. рублей.

Согласно утвержденному графику, погашение задолженности по бюджетному кредиту осуществляется в 2025-2038 годах ежегодно равными долями (по 121 428,57 тыс. рублей в год).

За пользование кредитов взимаются проценты в размере 3 процентов годовых. В соответствии с утвержденным графиком, за 2023-2024 годы уплачены проценты в сумме 66 542,46 тыс. рублей.

Согласно утвержденной сводной бюджетной росписи, Министерством финансов Республики Дагестан на реализацию инфраструктурных проектов Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан на 2023 год, доведены лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования на общую сумму 1 700 000,0 тыс. рублей, в том числе:

– от 25.05.2023 № 002213 – 500 000,0 тыс. рублей;

– от 29.09.2023 № 004265 – 700 000,0 тыс. рублей;

– от 22.12.2023 № 006189 – 500 000,0 тыс. рублей.

1.4. В соответствии с Соглашением, заключенным между Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан от 29.05.2024 № 2024-00148, бюджету Республики Дагестан в 2024 году предоставлен из федерального бюджета бюджетный кредит на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов в размере 3 731 625,0 тыс. рублей.

Согласно утвержденному графику, погашение задолженности по бюджетному кредиту и уплата процентов его пользование осуществляется в период с 2026 года по 2039 год.

Согласно утвержденному графику, погашение задолженности по бюджетному кредиту осуществляется в 2026-2039 годах ежегодно равными долями (по 266 544,64 тыс. рублей в год).

За пользование кредитов взимаются проценты в размере 3 процентов годовых. В соответствии с утвержденным графиком, за 2024 год уплачены проценты в сумме 48 656,62 тыс. рублей.

Согласно утвержденной сводной бюджетной росписи, Министерством

финансов Республики Дагестан на реализацию инфраструктурных проектов Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан на 2024 год, доведены лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования на общую сумму 3 731 625,0 тыс. рублей, в том числе:

– от 05.06.2024 № 003125 – 1 000 000,0 тыс. рублей;
– от 14.10.2024 № 006886 – 648 365,9 тыс. рублей;
– от 12.12.2024 № 008451 – 565 312,0 тыс. рублей;
– от 25.12.2024 № 009518 – 1 517 947,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.07.2021 № 1189 «Об утверждении Правил отбора инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых являются бюджетные кредиты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации» заключены:

1) Соглашение от 31.05.2022 № С-5 с подведомственным учреждением ГАУ Республики Дагестан «Республиканский центр по сейсмической безопасности» на предмет предоставления субсидии на разработку проектно-сметной документации и строительство объекта капитального строительства «Проектирование и строительство магистрального водовода Чиркей - Махачкала - Каспийск, Республика Дагестан» на общую сумму 4 420 000,0 тыс. рублей.

В рамках реализации указанного Соглашения, в соответствии с распоряжением Правительства Республики Дагестан от 25.04.2022 № 117-р ООО «Современные системы реновации» определено единственным подрядчиком, с которым ГАУ РД «Республиканский центр по сейсмической безопасности» был заключен государственный контракт от 06.05.2022 № СМР-ЧМК/2022 по разработке проектно-сметной документации и строительству объекта капитального строительства «Проектирование и строительство магистрального водовода Чиркей-Махачкала-Каспийск, Республика Дагестан» на общую сумму 10 350 531,0 тыс. рублей, в том числе: проектно-изыскательские работы – 326 000,0 тыс. рублей; строительно-монтажные работы – 10 024 531,0 тыс. рублей. Срок окончания работ по контракту до 25 декабря 2024 года включительно.

Согласно Постановлению Правительства Республики Дагестан от 09.02.2021 № 21, ГАУ РД «Республиканский центр по сейсмической безопасности» реорганизовано путем присоединения к нему ГКУ РД «Дирекция по реконструкции и модернизации объектов инженерной и транспортной инфраструктуры монопрофильных городов Республики Дагестан и развитию инвестиционной площадки «Уйташ», и переименовано в ГАУ РД «Дирекция по реализации инфраструктурных программ в Республике Дагестан».

В 2022-2024 годах (ГАУ Республики Дагестан «Республиканский центр

по сейсмической безопасности» и ГАУ РД «Дирекция инфраструктурных программ») осуществлены платежи по авансированию части стоимости работ по госконтракту на общую сумму 7 231 000,0 тыс. рублей, что составляет 69,9 % от стоимости контракта, в том числе:

– в 2022 году – 3 220 000,0 тыс. рублей;

– в 2023 году – 1 200 000,0 тыс. рублей;

– в 2024 году – 2 811 000,0 тыс. рублей.

По данным Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан, из общей суммы финансирования, по состоянию на 1 января 2025 года перечислено на счет подрядной организации – ООО «Современные системы реновации» средства в сумме 6 111 000,0 тыс. рублей, на счет ФБУ «Росстройконтроль» – 36 000,0 тыс. рублей, и на счету у Заказчика –- ГАУ РД «Дирекция по реализации инфраструктурных программ» имеется остаток средств в сумме 1 084 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2025 года по реализации инфраструктурного проекта «Проектирование и строительство магистрального водовода Чиркей - Махачкала - Каспийск» актами подтверждены выполненные работы на сумму 1 372 000,0 тыс. рублей, что составляет всего 18,7 % от объема выделенных средств (7 321 000,0 тыс. рублей). Остальные средства в сумме 4 829 000,0 тыс. рублей (или 81,3 % от средств, перечисленных подрядной организации), не освоены. Следует отметить, что согласно пункту 3.8 контракта авансирование предусмотрено в размере 2 % цены контракта, но не более лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год.

По состоянию на 1 мая 2025 года актами подрядной организации подтверждены выполненные работы на общую сумму 3 664 296,15 тыс. рублей, что составляет всего 52,1 % от объема перечисленных подрядчику средств (7 031 398,68 тыс. рублей).

2) В 2023 году в рамках реализации инфраструктурных проектов был заключен государственный контракт между ГАУ РД «Дирекция инфраструктурных программ» (правопреемник ГАУ РД «Республиканский центр по сейсмической безопасности») и ООО «Современные системы реновации» от 22.12.2023 № СМР9/2023 по разработке проектно-сметной документации и строительству объекта капитального строительства «Проектирование и строительство напорной нитки D 1400 мм от ГНКС-6 г. Махачкалы до канализационных очистных сооружений г. Каспийска протяженностью 16 км и производительностью 300 тыс. куб. м в сутки» на сумму 3 551 040,0 тыс. рублей, в том числе: проектно-изыскательские работы – 177 755,2 тыс. рублей; строительно-монтажные работы – 3 373 284,8 тыс. рублей. Срок окончания выполнения работ по контракту до 20 декабря 2025 года.

В 2023-2024 годах (ГАУ РД «Дирекция инфраструктурных программ») осуществлены платежи по авансированию части стоимости работ по

госконтракту на общую сумму 1 420 000,0 тыс. рублей, что составляет 40 % от стоимости контракта, в том числе:

– 2023 год – 500 000,0 тыс. рублей;

– 2024 год – 920 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2025 года, средства в сумме 1 420 000,0 тыс. рублей не освоены.

4.7.3.2. Анализ использования специального казначейского кредита.

В соответствии с Соглашением от 03.11.2023 № 2023-00281, заключенным между Федеральным казначейством и Правительством Республики Дагестан, в 2023 году бюджету Республики Дагестан предоставлен бюджетный кредит в сумме 12 460 000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение реализации мероприятий, одобренных Президиумом Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации. За пользование кредитом взимаются проценты по ставке три процента годовых.

Согласно пункту 2 Соглашения, возврат специального казначейского кредита осуществляется в 2025-2038 годах, ежегодно равными долями по 890 000,0 тыс. рублей в год.

Общая сумма расходов на обслуживание специального казначейского кредита, на срок с 2023 года по 2037 годы (15 лет), по расчету составляет 3 179 586,6 тыс. рублей. В качестве источников погашения кредита, предусмотрены налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Республики Дагестан от реализации проектов жилищного строительства, связанных с данным инфраструктурным проектом. Вместе с тем, уплата процента за пользование специальным казначейским кредитом в сумме 408 619,7 тыс. рублей (2023 год – 34 819,7 тыс. рублей; 2024 год – 373 800,0 тыс. рублей), осуществлена за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан, а не средств полученных от реализации проектов жилищного строительства.

Указанный специальный казначейский кредит является источником финансового обеспечения расходов на реализацию детализированного перечня мероприятий, утвержденного в соответствии с распоряжением Правительства Республики Дагестан от 20.09.2023 № 467-р, и реализуемых в рамках мероприятия «Проектирование и строительство канализационных очистных сооружений Махачкалинской агломерации мощностью 150 тысяч кубических метров в сутки (I очередь)».

Согласно плану освоения средств специального казначейского кредита, утвержденного распоряжением Правительства Республики Дагестан от 20.09.2023 № 467-р, на финансирование реализации мероприятия «Проектирование и строительство канализационных очистных сооружений Махачкалинской агломерации мощностью 150 тысяч кубических метров в сутки (I очередь)», средства предусмотрено направить в 2023 году в сумме 870 000,0 тыс. рублей, в 2024 году – 11 590 000,0 тыс. рублей. Распоряжением

Правительства Республики Дагестан от 06.12.2024 № 568-р внесены изменения, и утверждены новые сроки освоения средств: 2024 год – 0,00 рублей, 2025 год – 3 000 000,0 тыс. рублей и 2026 год – 8 590 000,0 тыс. рублей.

Согласно утвержденной сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республики Дагестан, Министерством финансов Республики Дагестан в соответствии со справкой об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств от 29.11.2023 № 1545 Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан на реализацию инвестиционных проектов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», виду расходов 465 «Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям» на 2023 год доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 870 000,0 тыс. рублей. В соответствии с расходным расписанием от 30.11.2023 № 005495 указанные расходы профинансированы в полном объеме.

В рамках реализации инвестиционного проекта, Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан (ГАУ РД «Дирекция инфраструктурных программ») заключен государственный контракт с АО «Мостоотряд-99» от 19.12.2023 № СМР4/2023 (ИКЗ 232056205533605730100100240014221407) на одновременное выполнение работ по проектированию, строительству, реконструкции и вводу в эксплуатацию канализационных очистных сооружений Махачкалинской агломерации мощностью 150 тыс. куб. м в сутки (1 очередь)» на общую сумму 12 290 544,0 тыс. рублей, в том числе проектно-изыскательские работы – 614 527,2 тыс. рублей, и строительно-монтажные работы – 11 676 016,8 тыс. рублей. Срок окончания выполнения работ по госконтракту – до 20 декабря 2024 года включительно.

В соответствии с платежным поручением от 17.01.2024 № 797121 ГАУ РД «Дирекция инфраструктурных программ» произведено авансирование части стоимости работ (инженерные изыскания, ПСД и СМР) в объеме 870 000,0 тыс. рублей. Вместе с тем, проектно-сметная документация на объект еще не разработана, работы по строительству объекта не начаты.

Таким образом, специальный казначейский кредит в размере 12 490 000,0 тыс. рублей был получен без подготовки соответствующей документации по строительству объекта, что создало риски значительного удорожания объекта строительства в связи с инфляцией, и в дальнейшем приведет к дополнительным расходам на строительство, росту долговой нагрузки на республиканский бюджет Республики Дагестан.

В соответствии с Соглашением от 03.11.2023 № 2023-00281, Заемщик обязан обеспечить направление средств специального казначейского кредита на финансовое обеспечение реализации одобренных Штабом мероприятий (пункт 3.2.1), и обеспечить на начало финансового года остаток средств на едином счете бюджета Республики Дагестан в объёме не менее неиспользованной суммы кредита, а также обеспечить исполнение положений

пункта 12 статьи 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, средства специального казначейского кредита в сумме 11 590 000,0 тыс. рублей не были направлены в 2024 году на финансовое обеспечение реализации одобренных Штабом мероприятий, и по данным отчета на 1 января 2025 года значатся на едином счете по учету средств республиканского бюджета Республики Дагестан.

Фактически, по состоянию на 1 января 2025 года на балансе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан значились остатки неиспользованных бюджетных средств в сумме 11 110 621,3 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в сумме 1 473 615,8 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 3.2.5 условий Соглашения от 03.11.2023 № 2023-00281, по состоянию на 1 января 2025 года на едином счете республиканского бюджета Республики Дагестан имеется остаток неиспользованной суммы специального казначейского кредита в сумме 9 637 005,5 тыс. рублей, что на 1 952 994,5 тыс. рублей, меньше объема неиспользованного остатка средств специального казначейского кредита (11 590 000,0 тыс. рублей.

Указанные средства были направлены в 2024 году на текущие расходы республиканского бюджета Республики Дагестан, что является нарушением Правил предоставления Федеральным казначейством бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов, за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.03.2023 № 525, пункта 3.2.5 условий Соглашения от 03.11.2023 № 2023-00281 и в соответствии со статьей 306.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации квалифицируется как нарушение условий предоставления бюджетного кредита.

Следует отметить, что на 9 января 2025 года, остаток собственных средств на едином счете исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан составил 18 420 631,12 тыс. рублей.

Согласно представленным платежным поручениям, на единый счет республиканского бюджета Республики Дагестан, от управления остатками средств на счете в период с 1 января по 31 декабря 2024 года поступили средства на общую сумму 3 222 147,85 тыс. рублей (капитализация денежных средств республиканского бюджета Республики Дагестан, включая специальный казначейский кредит).

5. Анализ исполнения Республиканской инвестиционной программы

5.1. В соответствии с Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (приложение № 9, Таблица 1) и сводной бюджетной росписью на строительство 194 объектов, включенных в Республиканскую инвестиционную программу (далее – РИП, Программа), в 2024 году утверждены (с учетом уточнений) расходы в сумме 17 572 081,33 тыс. рублей.

5.2. По итогам 2024 года расходы на реализацию РИП профинансированы в сумме 16 824 801,66 тыс. рублей (168 объектов), что составляет 95,7 % от бюджетных назначений (17 572 081,33 тыс. рублей), в том числе по направлениям (сферам):

– социальная сфера – 10 170 615,07 тыс. рублей (108 объектов), или 96,0 % от бюджетных назначений (10 597 568,87 тыс. рублей);

– жилищно-коммунальное хозяйство – 6 321 939,54 тыс. рублей (52 объектов), или 95,4 % от бюджетных назначений (6 630 412,23 тыс. рублей);

– прочие расходы – 332 247,04 тыс. рублей (8 объектов), или 99,6 % от бюджетных назначений в сумме 333 582,02 тыс. рублей.

В 2024 году согласно сводной бюджетной росписи государственными (муниципальными) заказчиками кассовые расходы произведены по 165 объектам (83,5 % от общего количества и 96,4 % от профинансированных 168 объектов) в общем объеме 16 213 286,27 тыс. рублей, или 91,3 % от утвержденных назначений (17 572 081,33 тыс. рублей) и 96,4 % от финансирования (16 824 801,66 тыс. рублей), из них по направлениям (сферам):

– социальная сфера по 107 объектам (96,3 % от профинансированных 108 объектов) – 9 599 629,07 тыс. рублей, что составляет 94,4 % от объема финансирования;

– жилищно-коммунальное хозяйство по 50 объектам (96,2 % от профинансированных 52 объектов) – 6 286 115,46 тыс. рублей, что составляет 99,4 % от объема финансирования;

– прочие расходы по 8 объектам (100 % от профинансированных 8 объектов) – 327 541,74 тыс. рублей, что составляет 98,6 % от объема финансирования.

5.2.1. Анализ реализации РИП за 2024 год показал, что фактическое кассовое исполнение произведено по 165 объектам (из 168 профинансированных), из них:

– на разработку проектно-сметной документации 29 объектам (67,5 % от профинансированных 43 объектов) – 184 659,2 тыс. рублей или 97,7 % от профинансированного объема в сумме 189 049,57 тыс. рублей;

– на строительство и одновременную разработку проектно-сметной документации 21 объектов (95,5 % от профинансированных 22 объектов) – 6 802 200,25 тыс. рублей или 71,3 % от финансирования в сумме 9 702 454,23 тыс. рублей;

– на строительство 115 объектов (100 % от профинансированных 116 объектов) – 6 449 715,06 тыс. рублей или 94,7 % от профинансированного объема в сумме 6 808 011,89 тыс. рублей.

5.2.2. За 2024 год, согласно сводной бюджетной росписи, не использованный остаток средств составил 611 515,39 тыс. рублей, или 3,6 % от объема финансирования, в том числе по направлениям (сферам):

– социальная сфера – 570 985,9 тыс. рублей, или 5,6 % от объема финансирования;

– жилищно-коммунальное хозяйство – 35 824,08 тыс. рублей, или 0,6 % от объема финансирования;

– прочие расходы – 4 705,3 тыс. рублей, или 1,4 % от объема финансирования.

В ходе анализа установлено, что остатки не использованный средств на счетах заказчиков составили 3 212 941,2 тыс. рублей, в том числе по направлениям (сферам):

– социальная сфера – 1 905 460,7 тыс. рублей, или 19,0 % от объема финансирования;

– жилищно-коммунальное хозяйство – 1 307 480,5 тыс. рублей, или 20,7 % от объема финансирования;

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации из не использованного остатка, средства в сумме 22 025,7 тыс. рублей (остаток по 11 объектам) государственными заказчиками в установленном порядке возвращены в доход республиканского бюджета Республики Дагестан.

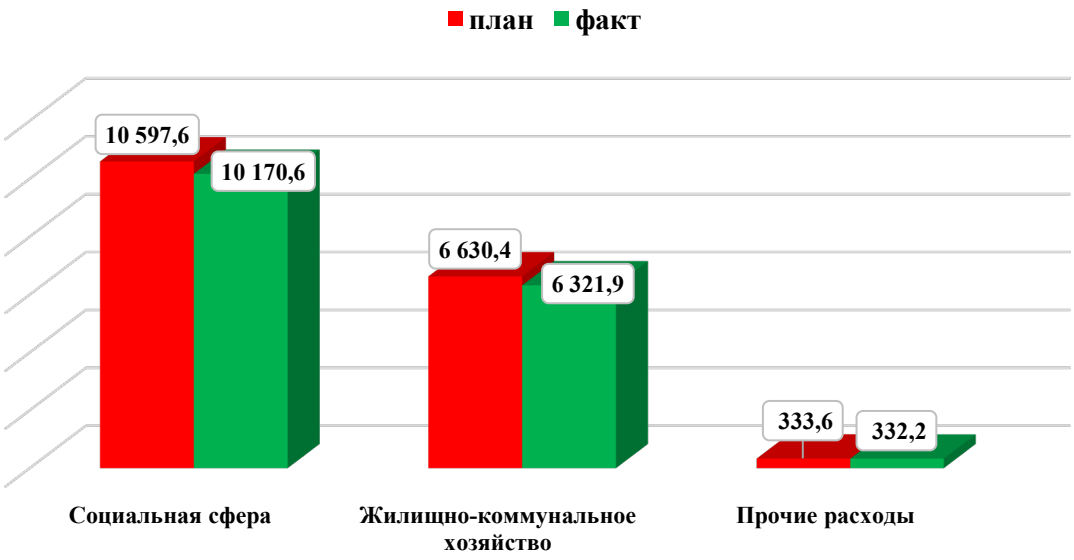
Не использованные средства субсидий на капитальное строительство объектов автономных и бюджетных учреждений (17 объектов) в сумме 3 190 915,5 тыс. рублей остались на лицевых счетах, в том числе:

– ГАУ РД «Дирекция по реализации инфраструктурных проектов в Республике Дагестан» – 3 186 665,1тыс. рублей по 16 объектам;

– Администрация МР «Хасавюртовский район» – 4 250,4 тыс. рублей по 1 объекту.

Структура расходов
Республиканской инвестиционной программы

млн рублей



5.3. В рамках РИП на 2024 год профинансированы расходы на разработку проектно-сметной документации (ПСД) по 30 объектам (69,8 % от запланированных 43 объектов) в сумме 189 049,57 тыс. рублей, или 64,2 % от предусмотренного объема (294 523,9 тыс. рублей). Кассовое расходы осуществлены по 29 объектам в сумме 184 659,2 тыс. рублей, или 97,7 % от объема финансирования. Неиспользованный остаток составил 4 390,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 11 Постановления Правительства Республики Дагестан от 01.06.2021 года № 125 «Об утверждении Положения о порядке формирования, реализации и финансирования республиканской инвестиционной программы», в структуре РИП (утверждена Постановлением Правительства Республики Дагестан от 12.03.2024 № 51 «О Республиканской инвестиционной программе на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов») расходы на подготовку проектной документации отдельно не выделены.

Кассовые расходы (184 659,2 тыс. рублей) по 29 объектам осуществлены на разработку ПСД:

– 2 объекта («Водоснабжение пос. Семендер городского округа с внутригородским делением «город Махачкала», и «Строительство сетей водоотведения мкр. «Пальмира» городского округа с внутригородским делением «город Махачкала»), проектирование которых начато в 2019 году – 7 694,6 тыс. рублей;

– 1 объект («Водоснабжение пос. Шамхал-Термен городского округа с внутригородским делением «город Махачкала»), проектирование которого

начато в 2020 году – 1 495,8 тыс. рублей;

– 4 объекта, проектирование которых начато в 2021 году – 20 166,0 тыс. рублей;

– 3 объекта, проектирование которых начато в 2023 году – 40 558,7 тыс. рублей;

– 19 объектам, проектирование которых начато в 2024 году – 114 744,1 тыс. рублей.

В разрезе отраслей затраты в сумме 184 659,2 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации произведены по 29 объектам:

1) общее образование – 6 объектов на сумму 44 409,4 тыс. рублей, или 99,7 % от профинансированных средств (остаток – 140,0 тыс. рублей);

2) здравоохранение – 3 объекта («Роддом в Кайтагском районе с. Маджалис», «Строительство участковой больницы на 20 коек с поликлиникой на 55 посещений в смену в сел. Нижнее Инхо Гумбетовского района», и Детская республиканская клиническая больница № 2 на 180 коек (Центр специализированной медицинской помощи детям), г. Махачкала») на сумму 6 637,4 тыс. рублей, или 100 % от профинансированных средств;

3) физическая культура и спорт – 1 объект (Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом 42х24 в г. Каспийске) на сумму 1 431,7 тыс. рублей, или 100 % от профинансированных средств;

4) культура – 1 объект (Реконструкция «Музея боевой славы имени Макаровой» филиала ГБУ РД «Национальный музей Республики Дагестан им. А. Тахо-Годи») на сумму 3 652,1 тыс. рублей, или 100 % от профинансированных средств;

5) газификация – 5 объектов на сумму 42 103,85 тыс. рублей, или 100 % от профинансированных средств;

6) водоснабжение – 6 объектов на сумму 41 364,78 тыс. рублей, или 100 % от профинансированных средств;

7) водоотведение – 3 объекта на сумму 15 742,85 тыс. рублей, или 100 % от профинансированных средств;

8) берегоукрепление – 4 объекта на сумму 29 317,1 тыс. рублей, или 100 % от профинансированных средств

По 13 объектам, на подготовку проектной документации по которым предусматривались средства в сумме 42 033,6 тыс. рублей, финансирование не осуществлено.

На подготовку проектной документации по 1 объекту («Водоснабжение (артскважина) в с. Пятилетка Хасавюртовского района») осуществлено финансирование в сумме 4 250,39 тыс. рублей, однако кассовые расходы не произведены.

В соответствии с пунктом 9 Положения о порядке формирования, реализации и финансирования РИП в рамках Программы допускается утверждение нераспределенного резерва в размере 10 % от общего лимита

капитальных вложений для включения новых строек и объектов в процессе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан в случае принятия решения о включении объектов в государственные программы Российской Федерации, необходимости подготовки проектной документации на объекты, строительство которых планируется в очередном финансовом году и плановом периоде в рамках программ Российской Федерации и Республики Дагестан.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 9 Положения о порядке формирования, реализации и финансирования РИП по 18 объектам, по которым в 2024 году было произведено кассовое исполнение на разработку проектной документации на сумму 134 495,9 тыс. рублей, в 2025 году и на плановый период 2025-2026 годов средства на строительство не предусмотрены, в том числе по объектам, расходы на разработку ПСД:

– общего образования – 5 объектов (расходы на разработку ПСД – 40 469,1 тыс. рублей);

– водоснабжения – 4 объекта (расходы на разработку ПСД – 20 017,7 тыс. рублей);

– водоотведение – 1 объект (расходы на разработку ПСД – 9 487,9 тыс. рублей);

– газификации – 4 объекта (расходы на разработку ПСД – 35 204,1 тыс. рублей);

– берегоукрепление – 4 объекта (расходы на разработку ПСД – 29 317,1 тыс. рублей).

Таким образом расходы, направленные на разработку ПСД 18 объектов без последующего выделения средств на их строительство, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.

5.4. В 2024 году за счет средств, выделенных из федерального бюджета в виде субсидий в сумме 3 562 158,6 тыс. рублей (48,0 % от общего объема назначений РИП – 7 423 617,2 тыс. рублей) на строительство 47 объектов было профинансированы расходы в сумме 3 560 109,8 тыс. рублей (99,9 % от предусмотренных средств из федерального бюджета), из них кассовое исполнение произведено в сумме 3 347 827,5 тыс. рублей, или 94 % от объема финансирования, которые использованы на реализацию мероприятий в рамках 9 государственных программ Российской Федерации, из них на реализацию мероприятий по строительству 38 объектов (80,9 % от количества объектов, включенных в федеральные программы) в рамках 3 национальных и 3 региональных проектов было предусмотрено 1 519 372,8 тыс. рублей (42,7 % от предусмотренного объема по федеральным программам), профинансировано 1 517 894,8 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных назначений при кассовом исполнении в сумме 1 505 702,1 тыс. рублей, или 99,2 % от объема финансирования:

1) «Развитие образования» (Постановление Правительства Российской

Федерации от 26.12.2017 № 1642) – на строительство 34 объектов (17 школ и 17 детских сада) было предусмотрено 1 034 635,8 тыс. рублей, профинансировано 1 033 157,8 тыс. рублей, или 99,8 % от назначений при кассовом исполнении в сумме 1 020 965,1 тыс. рублей, или 98,8 % от финансирования, было предусмотрено в рамках 2 национальных (региональных) проектов, в том числе:

– национальный проект «Образование» (региональный проект «Современная школа») – 17 школ – из предусмотренного объема в сумме 1 025 040,1 тыс. рублей произведено финансирование в сумме 1 023 899,9 тыс. рублей, или 99,9 % утвержденного объема при кассовом исполнении в сумме 1 011 707,1 тыс. рублей, или 98,8 % от финансирования;

– национальный проект «Демография» (региональный проект «Содействие занятости») – 17 детских садов – предусмотрено 9 595,8 тыс. рублей произведено финансирование в сумме 9 257,9 тыс. рублей, или 96,4 % утвержденного объема, при 100% кассовом исполнении;

2) «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» (Постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2017 № 1710) на строительство 7 объектов предусмотрено 581 671,7 тыс. рублей, при 100% финансирование и кассовом исполнением в сумме 581 629,7 тыс. рублей или 99,9% от финансирования,

– 1 школа – предусмотрено 39 711,4 тыс. рублей при 100 % финансирование и кассовом исполнением в сумме 39 669,4 тыс. рублей или 99,9/% от финансирования;

– 2 детских сада – предусмотрено 57 223,3 тыс. рублей при 100 % финансирование и кассовом исполнение;

– 4 объектов водоснабжения в составе национального проекта «Жилье и городская среда» (региональный проект «Чистая вода») – предусмотрено 484 737,0 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовом исполнением;

3) «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» (Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 309) на строительство 6 объектов – 1 945 851,1 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовом исполнением в сумме 1 745 232,7 тыс. рублей или 89,7% от финансирования:

– 2 объекта водоотведения – 451 238,6 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовом исполнением в сумме 250 620,2 тыс. рублей или 58,5% от финансирования («Реконструкция (модернизация) систем водоотведения г. Дагестанские Огни Республики Дагестан» – 250 620,2 тыс. рублей и «Строительство очистных сооружений в г. Дагестанские Огни Республики Дагестан» – профинансированные средства в сумме 200 618,4 не освоены). Неиспользованные средства в сумме 200 618,4 тыс. рублей остались на счетах ГАУ «Дирекция по реализации инфраструктурных программ в Республике Дагестан»;

– 1 прочий объект – 95 647,8 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовом исполнением (Реконструкция улично-дорожной сети с

благоустройством и инженерными коммуникациями переселенческого Новолакского района (с. Новокули).

– 1 объект физической культуры и спорта – 726 642,2 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовом исполнением (Строительство дворца спорта (с оснащением оборудованием) в г. Дербенте);

– 1 объект водоснабжения – 479 295,0 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовом исполнением (Строительство водовода «Кайтаг – Дербент» в г. Дербенте);

– 1 объект туризма – 193 027,5 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовом исполнением Строительство объекта туристической инфраструктуры (строительство набережной в г. Дербенте)

5.5. Проведенным анализом установлены ряд недостатков при планировании и освоении бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий.

5.5.1. В 2024 году не было осуществлено запланированное финансирование на подготовку ПСД и строительство 5 объектов с объемом утвержденных назначений в сумме 3 966 280,2 тыс. рублей (40,0 % от утвержденных назначений), в том числе:

1) Общеобразовательная организация на 400 ученических места в с. Красный Восход Кизлярского района – 217 262,4 тыс. рублей;

2) Стадион в с. Вачи, Кулинский район, в том числе подготовка проектной документации – 10 000,0 тыс. рублей;

3) 3 объекта водоснабжения – 3 739 017,8 тыс. рублей:

– водоснабжение с. Богатыревка городского округа с внутригородским делением «город Махачкала» – 7 392,82 тыс. рублей;

– проектирование и строительство магистрального водовода «Чиркей-Махачкала-Каспийск» – 2 811 292,1тыс. рублей;

– проектирование и строительство напорной нитки D 1400 мм от ГКНС-6 г. Махачкалы до очистных сооружений канализации в г. Каспийск – 920 332,95 тыс. рублей;

5.5.2. В 2024 году не было осуществлено запланированное финансирование на строительство 13 объектов с объемом утвержденных назначений в сумме 144 202,3 тыс. рублей (2,0 % от утвержденных назначений), в том числе:

1) общеобразовательные учреждения – 3 объекта (МКОУ «Солнечная СОШ» Хасавюртовский район Республики Дагестан, Блок-пристройка к МБОУ «СОШ №27» г. Махачкала, Республики Дагестан и Школа в с. Львовское № 1 Бабаюртовский район Республики Дагестан) в сумме 19 243,4 тыс. рублей (заказчик: ГКУ РД «Дирекция единого государственного заказчика-застройщика»);

2) дошкольные образовательные учреждения – 3 объекта в сумме 62 347,6 тыс. рублей (заказчики: ГКУ РД «Дирекция единого государственного заказчика-застройщика» – 2 объекта на сумму 20 047,6 тыс.

рублей и ГКУ РД «Дирекция по реализации инфраструктурных программ в Республике Дагестан» – 1 объект на сумму 42 300,0 тыс. рублей);

3) учреждения физической культуры и спорта – 3 объект (Плоскостные спортивные сооружения в с. Унчукатль Лакского района, с.Харахи Хунзахского района, с.Хубар Казбековского района) в сумме 1 392,8 тыс. рублей (заказчик: ГКУ РД «Агрострой»);

4) водоснабжение – 4 объекта (замена участка водопровода Каспийск-Избербаш с реконструкцией всасывающего узла насосной станции первого подъема в г. Каспийск, подводящее водоснабжение в с. Нижнее Инхо и Верхнее Инхо Гумбетовского района, водоснабжения в с. Доргели Карабудахкентского района и реконструкция водопроводных сетей пос. Шамилькала Унцукульского района) в сумме 61 218,5 тыс. рублей (заказчики – ГКУ РД «Дирекция единого государственного заказчика-застройщика» – 2 объекта на сумму 4 001,8 тыс. рублей, Администрация МР «Карабудахкентский район» – 1 объект на сумму 37 216,7 тыс. рублей и Администрация МО «Унцукульский район» –1 объект на сумму 20 000,0 тыс. рублей)

5.5.3. В 2024 году не произведено кассовое исполнение на строительство 1 объекта – «Строительство очистных сооружений в г. Дагестанские Огни Республики Дагестан» на сумму 211 177,3 тыс. рублей (заказчик – ГКУ РД «Дирекция по реализации инфраструктурных программ в Республике Дагестан»).

5.6. В РИП на 2024 год было предусмотрено разработка проектной документации и начала строительства 20 новых объектов (10,3 % от общего количества) с утвержденными назначениями в сумме 96 198,4 тыс. рублей, из которых осуществлено финансирование по 15 объектам на сумму 73 036,5 тыс. рублей, или 76,0 % от утвержденных назначений при кассовом исполнении по 14 объектам на сумму 68 646,1 тыс. рублей, или 94,0 % от финансирования по новым объектам.

В составе отраслей бюджетные назначения, финансирование и кассовое исполнение на новые объекты осуществлено на:

– дополнительное образование – 2 объекта на сумму 5 376,5 тыс. рублей, со 100% финансированием по ним и кассовом исполнением в сумме 5 236,5 тыс. рублей или 97,4% от финансирования;

– общее образование – 4 объекта на сумму 9 993,6 тыс. рублей, из которых профинансированы 3 объекта на сумму 8 085,5 тыс. рублей, или 80,9 % от утвержденных назначений со 100% кассовом исполнением по ним;

– дошкольное образование – 2 объекта на сумму 3 564,6 тыс. рублей, которые не профинансированы;

– здравоохранение – 2 объект (подготовка проектной документации по: «Роддом в с. Маджалис, Кайтагского района» и «Строительство участковой больницы на 20 коек с поликлиникой на 55 посещений в смену в сел. Нижнее Инхо Гумбетовского района») на сумму 12 074,6 тыс. рублей, из которых

профинансировано 5 066,2 тыс. рублей по ним со 100 % кассовом исполнением;

– культура – 1 объект (Реконструкция «Музея боевой славы имени Макаровой» филиала ГБУ РД «Национальный музей Республики Дагестан им. А. Тахо-Годи) на сумму 3 652,1 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовом исполнением;

– физическая культура и спорт – 2 объекта на сумму 8 800,2 тыс. рублей («Здание многофункционального спортивного комплекса в с. Хутхул Агульского района» и «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом 42х24 в г. Каспийске» подготовка ПСД), из которых профинансирован 1 объект на сумму 1 431,7 тыс. рублей со 100 % кассовым исполнением;

– водоснабжение – 2 объекта (подготовка ПСД по: «Строительство подводящего водопровода для водоснабжения села Ленинаул Казбековского района, с устройством водозабора на реке Акташ в местности «Гайли» западнее села Алмак на расстоянии 3,2 км» и «Водоснабжение (артскважина) в с. Пятилетка Хасавюртовского района») на сумму 6 442,6 тыс. рублей, из которых профинансирован 1 объект на сумму 4 250,4 тыс. рублей, или 66,0 % от назначений без кассового исполнения

– газификация – 1 объект на сумму 15 857,0 тыс. рублей, со 100 % финансированием и кассовом исполнением;

– прочие (берегоукрепительные работы) – 4 объекта на сумму 30 437,2 тыс. рублей, из которых профинансировано 29 317,1 тыс. рублей, или 96,3 % от назначений со 100 % кассовым исполнением.

5.7. Анализ планирования капитальных вложений показал, что в РИП на 2024 год было включено 174 объекта, переходящих финансированием с 2023-2024 годов (89,7 % от общего количества объектов, начало строительства – 2001-2023 годы) с плановыми назначениями в сумме 17 465 364,6 тыс. рублей, из них произведено финансирование по 153 объектам в сумме 16 626 479,2 тыс. рублей, или 95,2 % от назначений при кассовом исполнении по 151 объекту в сумме 13 417 928,5 тыс. рублей, или 80,7 % от финансирования:

– высшее образование – 1 объект на сумму 34 574,2 тыс. рублей, из которых профинансировано 9 293,4 тыс. рублей, или 26,9 % от назначений при 100 % кассовом исполнении;

– дополнительное образование – 1 объект на сумму 20 000,0 тыс. рублей, которые не профинансированы;

– общее образование – 53 объекта на сумму 8 807 937,2 тыс. рублей, из которых профинансированы 48 объектов на сумму 8 472 017,5 тыс. рублей, или 96,2 % от назначений при кассовом исполнении по 47 объектам в сумме 6 568 148,7 тыс. рублей, или 77,5 % от финансирования;

– дошкольное образование – 31 объекта на сумму 460 503,1 тыс. рублей, из которых профинансированы 28 объектов на сумму 343 144,5 тыс. рублей, или 74,5 % от назначений при кассовом исполнении по ним в сумме

341 757,5 тыс. рублей, или 99,6 % от финансирования;

– здравоохранение – 3 объекта на сумму 12 534,5 тыс. рублей, из которых профинансировано 7 164,6 тыс. рублей, или 57,2 % от назначений при 100 % кассовом исполнении по ним;

– культура – 2 объекта на сумму 63 000,0 тыс. рублей, из которых профинансировано 62 998,7 тыс. рублей, или 99,9 % от назначений при 100 % кассовом исполнении по ним;

– физическая культура и спорт – 20 объектов на сумму 952 371,4 тыс. рублей, из которых профинансированы по 16 объектам на сумму 923 911,6 тыс. рублей, или 97,0 % от назначений при кассовом исполнении по ним в сумме 923 846,7 тыс. рублей, или 99,9 % от финансирования;

– туризм – 1 объект на сумму 203 186,8 тыс. рублей, при 100 % финансирование и кассовом исполнением;

– газификация – 10 объектов на сумму 272 030,0 тыс. рублей, из которых профинансировано 269 799,1 тыс. рублей, или 99,2 % от назначений при 100 % кассовом исполнении;

– водоснабжение – 41 объектов на сумму 5 684 673,2 тыс. рублей, из которых профинансированы 33 объекта на сумму 5 404 646,9 тыс. рублей, или 95,1 % от назначений при кассовом исполнении по ним в сумме 4 312 594,2 тыс. рублей, или 79,8 % от финансирования;

– водоотведение – 7 объектов на сумму 651 409,4 тыс. рублей, из которых профинансировано по ним в сумме 627 386,1 тыс. рублей, или 96,3 % от назначений при кассовом исполнении по 6 объектам в сумме 416 208,8 тыс. рублей, или 66,3 % от финансирования;

– прочие (берегоукрепление) – 4 объекта на сумму 303 144,8 тыс. рублей, из которых профинансировано 302 930,0 тыс. рублей, или 99,9 % от назначений при 100 % кассовом исполнении по ним.

5.8. В состав РИП на 2024 год было включено финансирование 12 объектов-долгостроев (6,2 % от общего количества объектов) которые начаты строительством в 2001-2014 годах, с объемом бюджетных назначений в сумме 473 635,2 тыс. рублей, из которых профинансировано по ним 401 225,7 тыс. рублей, или 84,7 % от назначений при 100 % кассовом исполнением по ним:

– высшее образование – 1 объект на сумму 34 574,2 тыс. рублей, из которых профинансировано 9 293,4 тыс. рублей, или 26,9 % от назначений при 100 % кассовом исполнении;

– общее образование – 5 объектов на сумму 215 716,0 тыс. рублей, из которых профинансировано 179 994,1 тыс. рублей, или 83,4 % от назначений при 100% кассовым исполнением по ним;

– здравоохранение – 1 объект на сумму 5 000,0 тыс. рублей, при 100% финансирование и кассовым исполнением (Родильное отделение центральной городской больницы г. Кизилюрт);

– культура – 1 объект (дом культуры в с. Бабаюрт, Бабаюртовский район) на сумму 33 000,0 тыс. рублей, из которых профинансировано 32 998,7

тыс. рублей, или 99,9 % от назначений при 10% кассовом исполнении;

– физическая культура и спорт – 2 объекта на сумму 130 000,0 тыс. рублей, из которых профинансировано 120 439,5 тыс. рублей, или 92,7 % от назначений при 100 % кассовым исполнением по ним («Физкультурно-оздоровительный комплекс, г. Кизилюрт» и «Стадион в с. Вачи, Кулинский район, в том числе подготовка ПСД»);

– газификация – 2 объекта («Газификация с.Нижнее Казанище Буйнакского района» и «Газопровод Ахты-Хрюг-Рутул Рутульского района») на сумму 55 345,0 тыс. рублей, из которых профинансировано 53 500,0 тыс. рублей, или 96,7 % от назначений при 100% кассовом исполнении по ним:

5.9. В 2024 году на основании статей 78.1 и 79.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в перечне РИП были утверждены назначения в общем объеме 11 541 732,4 тыс. рублей в виде субсидий на капитальное строительство 59 объектов социальной и инженерной инфраструктуры, из них профинансировано 53 объекта на сумму 11 230 456,0 тыс. рублей, или 97,3 % от назначений при кассовом исполнении по 50 объектам в сумме 8 031 666,4 тыс. рублей, или 71,5 % от финансирования.

5.9.1. На основании пункта 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в рамках РИП были утверждены бюджетные назначения бюджетным и автономным учреждениям в виде субсидий на капитальное строительство 35 объектов в общем объеме 9 314 467,1 тыс. рублей, из них произведено финансирование по 33 объектам в сумме 9 106 988,6 тыс. рублей, или 97,8 % от назначений при кассовом исполнении по 31 объекту в сумме 5 920 323,6 тыс. рублей, или 65,0 % от финансирования, из них:

– ГАУ РД «Дирекция по развитию инфраструктурных проектов Республики Дагестан» (ГРБС – Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан) – 9 306 874,7 тыс. рублей на строительство 33 объектов, которые впоследствии должны быть переданы на баланс другим бюджетным учреждениям или муниципальным образованиям, из которых профинансировано 31 объект в сумме 9 099 396,2 тыс. рублей, или 97,8 % от назначений при кассовом исполнении по 29 объектам в сумме 5 912 731,1 тыс. рублей, или 65,0 % от финансирования;

– ГБУ РД «Учебно-методический центр военно-патриотического воспитания «Авангард» – 3 940,4 тыс. рублей на подготовку ПСД, при 100 % финансирование и кассовом исполнении;

– ГБУ РД «Национальный музей Республики Дагестан им. А. Тахо-Годи» – 3 652,1 тыс. рублей на подготовку ПСД, при 100 % финансирование и кассовом исполнении;

Следует отметить, что предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений ГАУ «Дирекция по развитию инфраструктурных проектов Республики Дагестан» в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности без последующей передачи

в собственность на праве оперативного управления с увеличением стоимости основных средств, противоречит пункту 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5.9.2. На основании пункта 2 статьи 79.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 и подпункта 3 пункта 17 Постановления Правительства Республики Дагестан от 26.03.2020 № 56 «О правилах формирования, предоставления и распределения субсидий из республиканского бюджета Республики Дагестан местным бюджетам» в рамках РИП в 2024 году утверждены бюджетные назначения по 24 объектам муниципальной собственности в сумме 2 227 265.3 тыс. рублей по виду расходов 522 («Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности») – 2 178 106.1 тыс. рублей и подготовку проектной документации по 6 объектам по виду расходов 540 («Иные межбюджетные трансферты») – 49 159.2 тыс. рублей, из которых произведено финансирование в адрес 15 администраций муниципальных образований районов и городских округов на основании 20 заключенных соглашений с 4 главными распорядителями бюджетных средств на 20 объектов в сумме 2 123 467.4 тыс. рублей (вид расходов 522 – 2 083 468.2 тыс. рублей и вид расходов 540 – 39 999.2 тыс. рублей), или 93.6 % от назначений при кассовом исполнении по 19 объектам в сумме 2 111 342.8 тыс. рублей (вид расходов 552 – 2 075 594.0 тыс. рублей и вид расходов 540 – 35 748.8 тыс. рублей), или 98,7 % от финансирования, в том числе:

– с Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 20 объектов (16 соглашений с администрациями муниципальных образований) на сумму 1 116 294,3 тыс. рублей (2 соглашения с администрацией МО «город Дербент» по объекту «Строительство водовода «Кайтаг-Дербент» и «Строительство объекта туристической инфраструктуры (строительство набережной)»); соглашение по подготовке ПСД по 3 школам с администрацией МО «город Махачкала»; соглашение по подготовке ПСД по 2 школам с администрацией МО «город Каспийск»; соглашение с администрацией МО «Акушинский район» по 1 объекту водоснабжения; соглашение по 1 объекту с администрацией МО «Бабаюртовский район»; соглашение с администрацией МО «Дербентский район» по объекту «Реконструкция школы в с. Геджух; соглашение по объекту с администрацией МО «Кайтагский район» по объекту «Школа в с. Джавгат»; соглашение по объекту водоснабжения с администрацией МО «Карабудахкентский район»; 2 соглашения по объектам водоснабжения с администрацией МР «Лакский район», соглашение с администрацией МО «Рутульский район» по объекту «Подводящий водопровод с. Рутул с подключением с.с. Амсар, Кала и Куфа»; соглашение по объекту водоснабжения с администрацией МО «Табасаранский район»; соглашение по объекту водоснабжения с администрацией МО «Хасавюртовский район»; соглашение с администрацией МО «Унцукульский район» по 2 объектам водоснабжения; соглашение с

администрацией МО «Шамильский район» по объекту «Водоснабжение с. Хебда), из которых произведено финансирование по 16 объектам в сумме 1 012 496,4 тыс. рублей, или 92,4 % от назначений при кассовом исполнении по 15 объектам в сумме 1 000 371,8 тыс. рублей;

– с Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан – 2 объекта (школы на 1224 ученических мест и дворец спорта (с оснащением оборудованием)) на сумму 960 971,0 тыс. рублей (2 соглашения с администрацией МО «город Дербент»), при 100 % финансировании и кассовом исполнении;

– с Министерством культуры Республики Дагестан – 1 объект (строительство центра культурного развития) на сумму 30 000,0 тыс. рублей (соглашение с администрацией МО «город Кизляр») при 100 % финансировании и кассовом исполнении;

– с Министерством спорта Республики Дагестан – 1 объект (физкультурно-оздоровительный комплекс) на сумму (соглашение с администрацией МО «город Кизилюрт») на сумму 120 000,0 тыс. рублей при 100 % финансировании и кассовом исполнении.

Следует отметить, что предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности не соответствует требованиям статей 79.1 и 139.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5.10. В ходе контрольного мероприятия проведен анализ сметной и остаточной стоимости объектов, включенных в РИП на 2024 год, по результатам которой установлено следующее.

В соответствии с подпунктом ж) пункта 12 Постановления Правительства Республики Дагестан от 01.06.2021 № 125 «Об утверждении Положения о порядке формирования, реализации и финансирования республиканской инвестиционной программы» в отношении каждого объекта капитального строительства, включенного в Программу, указываются технико-экономические показатели в разрезе каждого объекта, в том числе данные по сметной стоимости и остатка сметной стоимости объекта.

Согласно РИП на 2024 год, утвержденной Постановлением Правительства Республики Дагестан от 12.03.2024 № 51 сметная стоимость объектов установлена в сумме 2 287 348,5 тыс. рублей только по 56 объектам, или 28,9 % от общего количества (194), а данные по остатку сметной стоимости составили 20 998 439,9 тыс. рублей только по 132 объектам, или 68 % от общего количества.

Проверка показала, что в отчетах о ходе выполнения работ на стройках и объектах, представляемых государственными заказчиками в соответствии с подпунктом 3 пункта 35 Постановления Правительства Республики Дагестан от 01.06.2021 № 125 «Об утверждении Положения о порядке формирования, реализации и финансирования республиканской инвестиционной программы», по большинству объектов отсутствуют данные по сметной стоимости и остатку сметной стоимости за 2024 год.

Следует отметить, что отсутствие сведений по остатку сметной стоимости затрудняет анализ планирования расходов и их достаточности на завершение строительства объектов в установленные сроки.

5.11. В рамках РИП в 2024 году планировалось завершение строительства 64 объектов (33,0 % от общего количества объектов).

По итогам года фактически завершено строительство 51 объекта, или 79,7 %, из которых 2 объекта водоснабжения («Водоснабжение с. Нижнее Чугли Левашинского района» и «Водоснабжение с. Баршамай, Кайтагского района») не включенные в Перечь объектов РИП на 2024 год.

В 2024 году не завершено строительство 13 объектов, планируемых к вводу в эксплантацию, в том числе:

– 2 объекта образования – Школа в с. Джавгат, Кайтагский район и Дошкольная образовательная организация на 250 мест г. Дербент;

– 1 объект здравоохранения – ФАП в с. Моксох Унцукульского района;

– 3 объекта (плоскостные спортивные сооружения) физической культуры и спорта;

– 7 объектов водоснабжения.

5.12. В 2024 году обеспечен ввод в эксплуатацию 44 объектов (2 объекта не входящие в Перечень РИП на 2024 год), из которых по 42 объектам РИП были утверждены бюджетные назначения в сумме 3 308 182,2 тыс. рублей, из которых произведено финансирование в сумме 3 162 394,6 тыс. рублей, или 95,6 % от назначений при кассовых расходах в сумме 3 157 890,4 тыс. рублей, или 99,9 % от финансирования, в том числе:

– 15 объект общего образования (школы) на 7 156 ученических места – 2 238 656,4 тыс. рублей, из которых профинансировано 2 152 218,7 тыс. рублей, или 96,1 % от назначений при кассовом исполнении в сумме 2 147 714,6 тыс. рублей, или 99,8 % от финансирования;

– 5 объектов дошкольного образования на 720 мест – 158 268,7 тыс. рублей, из которых профинансировано 146 504,5 тыс. рублей, или 92,6 % от назначений при 100 % кассовом исполнении;

– 1 объект культуры (Строительство центра культурного развития в г. Кизляр (благоустройство территории, инженерная инфраструктура и не монтируемое оборудование)) – 30 000,0 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовым исполнением;

– 10 объектов физической культуры и спорта площадью 16 380 кв. метров – 28 213,5 тыс. рублей, из которых профинансировано 20 290,6 тыс. рублей, или 71,9 % от назначений со 100 % кассовым исполнением;

– 4 объекта газификации протяженностью 64,65 км – 31 402,9 тыс. рублей, из которых профинансировано 29 172,0 тыс. рублей, или 92,9 % от назначений со 100 % кассовым исполнением;

– 7 объектов водоснабжения (2 объекта не включенные в Перечень РИП на 2024 год), протяженностью 183,92 км, из них 6 водопровода протяженностью 183,92 км и 1 артезианская скважина – с утвержденными назначениями по 5 объектам в сумме 619 110,6 тыс. рублей, из которых

профинансировано 581 893,5 тыс. рублей, или 94,0 % от назначений со 100 % кассовым исполнением;

– 1 объект водоотведения («Реконструкция внутригородских сетей канализации г. Хасавюрт) – 124 720,5 тыс. рублей со 100 % финансированием и кассовым исполнением;

– 1 прочие объекты (Берегоукрепление на р. Усухчай в пределах сел Усухчай, Кавалар Докузпаринского района) – 77 809,5 тыс. рублей, из которых профинансировано 77 594,7 тыс. рублей со 100 % кассовым исполнением;

5.13. В связи с не обеспечением в полной мере принципа приоритетности включения в перечень строек не завершенных строительством объектов, а также несоблюдения нормативных сроков строительства объектов, включенных в РИП в предыдущие годы, сохраняется значительный объем незавершенного строительства.

Анализ проведения мероприятий, направленных на снижение количества и объемов незавершенного строительства, показал следующее.

1) Согласно информации Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан, приросту объема незавершенного строительства служит ряд факторов, среди которых: низкий уровень подготовки градостроительной документации; некачественное выполнение проектно-изыскательских работ и составление проектно-сметной документации; недостаточность финансирования; банкротство застройщика (подрядчика); невыполнение обязательств по договорам и другие.

В целях реализации мер по сокращению объектов незавершенного строительства Постановлением Правительства Республики Дагестан от 04.08.2023 № 326 утверждено Положение о порядке формирования и ведения республиканского реестра незавершенных объектов капитального строительства, расположенных на территории Республики Дагестан, включаемых в него сведениях, порядке принятия управленческих решений в отношении незавершенных объектов капитального строительства, включенных в республиканский реестр незавершенных объектов капитального строительства, в соответствии с которым:

– определен орган исполнительной власти (Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан), ответственный за координацию работы по сокращению объемов незавершенного строительства;

– решается задача по активизации деятельности главных распорядителей бюджетных средств республики, имеющих на балансе объекты незавершенного строительства путем формирования системы контроля за решением задач снижения объема и количества объектов незавершенного строительства;

– проведена ежегодная инвентаризация объектов незавершенного строительства.

2) По состоянию на 1 января 2025 года в республике насчитывается 1 077 объектов незавершенного строительства (за 2023 год – 1 175 единиц, за

год уменьшилось на 98 единиц) с финансовым объемом незавершенного строительства по кассовым расходам в сумме 63 962.0 тыс. рублей (за 2023 год – 63 706.0 тыс. рублей).

В ходе проверки установлено, что в нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191 «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», допущено искажение бюджетной отчетности в показателе по кассовому исполнению, указанному в формах бюджетной отчетности по ОКУД 0503190 и ОКУД 0503790 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», представленные Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан (ГАУ «Дирекция по реализации инфраструктурных программ в Республике Дагестан») в форму ОКУД 0503190 за 2023-2024 годы включены 13 объектов Запорожской области на сумму 199,9 млн рублей.

Таким образом, в составе объектов незавершенного строительства на 1 января 2025 года должно значится 1 064 объекта (за 2023 год – 1 162 единиц, за год уменьшилось на 98 единиц) с финансовым объемом незавершенного строительства по кассовым расходам в сумме 63 762.1 млн рублей (за 2023 год – 63 506.1 млн рублей).

3) Объем незавершенного строительства (ОНС) по кассовым расходам за год увеличился на 256 млн рублей (63 762,1 – 63 506,1).

На 1 января 2025 года на балансе казенных учреждений (министерств, ведомств) должны были значиться 557 объектов (за 2023 год – 710 объектов, за год уменьшилось на 153 единиц) на сумму 38 028,0 млн рублей (за 2023 год – 44 365,0 млн рублей).

Объем незавершенного строительства по кассовым расходам за год уменьшился на 6 337,0 млн рублей (44 365,0 – 38 028,0).

На 1 января 2025 года на балансе бюджетных (автономных) учреждений должен был значится 117 объектов (за 2023 год – 60 объектов, за год увеличилось на 57 объектов) на сумму 8 229,0 млн рублей (2023 год – 3 753,0. рублей).

Объем незавершенного строительства по кассовым расходам за год увеличился на 4 476,0 млн рублей (8 229,0 – 3 753,0).

4) На 1 января 2025 года объем незавершенного строительства объектов, включенных в перечень в рамках РИП по кассовым расходам составил 69 621,14 млн рублей, или 108,9 % от общего объема незавершенного строительства по Республике Дагестан (за 2023 год – 59 292,46 млн рублей) по 793 объекту (2023 год - 641 объектов).

Проведенный анализ показал, что на 1 января 2025 года количество незавершенных объектов увеличилось на 152 единицы с увеличением объема незавершенного строительства на сумму 10 328,60 млн рублей (с 59 292,46 млн рублей до 69 621,14 млн рублей).

5) В составе незавершенного строительства в рамках РИП на 1 января

2024 года отражены завершенные строительством 135 объектов на сумму 16 930,3 млн рублей (26,6 % от объема незавершенного строительства), которые остались числиться в годовых формах по ОКУД 0503190 и 0503970 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», в том числе:

– 50 объектов общего образования – 9 296,3 млн рублей;

– 22 объектов дошкольного образования – 3 430,7 млн рублей;

– 2 объекта здравоохранения – 103,3 млн рублей;

– 1 объект культуры (строительство центра культурного развития в г. Кизляр (благоустройство территории, инженерная инфраструктура и немонтируемое оборудование)) – 263,2 млн рублей;

– 35 объектов спорта – 1 029,5 млн рублей;

– 14 объектов газификации – 476,8 млн рублей;

– 8 объектов водоснабжения – 2 100,8 млн рублей;

– 3 прочих объекта – 229,7 млн рублей.

Из 42 объектов, введенных в эксплуатацию в 2024 году, только 3 объекта ((«Водовод из реки Акташ в местности Ишхойлам - к селениям Алмак, Буртунай, Дылым, Гуни, Гостала, Инчха Казбековского района», «Реконструкция внутригородских сетей канализации г. Хасавюрт» и «Внутрипоселковые сети газоснабжения с. Александрийская, Кизлярский район»)) исключены из перечня ОНС.

Остальные объекты в количестве 39 единиц с объемом строительства в сумме 10 685,9 млн рублей остаются в перечне ОНС.

6) В Перечне незавершенного строительства в рамках РИП значатся 546 объектов-долгостроев, или 51,3 % от количества незавершенных объектов, со сроком строительства от 5 до 33 лет с объемом незавершенного строительства в сумме 44 905,0 тыс. рублей, или 70,4 % от объема незавершенного строительства, в том числе:

– 23 объектав – начало строительства 1993-1999 годы, продолжительность 26-33 лет с объемом незавершенного строительства в сумме 490,7 млн рублей;

– 37 объектов – начало строительства 2000-2005 годы, продолжительность 20-25 лет с объемом незавершенного строительства в сумме 710,89 млн рублей;

– 71 объект – начало строительства 2006-2010 годы, продолжительность 15-19 лет с объемом незавершенного строительства в сумме 2 609,4 млн рублей;

– 158 объектов – начало строительства 2011-2015 годы, продолжительность от 10 до 14 лет с объемом незавершенного строительства в сумме 8 493,9 млн рублей;

– 257 объектов – начало строительства 2016 – 2020 годы, продолжительность от 5 до 9 лет с объемом незавершенного строительства в сумме 32 600,1 млн рублей.

8) В Перечне незавершенного строительства в рамках РИП значатся 677

объектов, или 63,6 % от общего количества на сумму 28 444,1 млн рублей тыс. рублей, или 44,6 % от финансового объема незавершенных объектов, продолжительностью от 1 года до 4 лет, с началом строительства в 2021-2024 годах. Строительство данных объектов ведется с небольшим отклонением от нормативных сроков.

9) На 1 января 2025 года в перечне объектов незавершенного строительства отражены 6 объектов с общим объемом произведенных на их строительство затрат в сумме 657,9 млн рублей, которые в нарушение статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации функционируют без наличия соответствующей разрешительной документации (отсутствие оформления прав собственности и др.), из них:

– школа на 604 ученических места в с. Коркмаскала Кумторкалинского района – 129,9 млн рублей;

– школа на 300 ученических мест в с. Теречное Хасавюртовского района – 252,5 млн рублей;

– школа на 80 ученических мест в с. Ничрас Табасаранского района – 48,9 млн рублей;

– школа на 200 ученических мест в с. Шаласи Дахадаевского района – 98,1 млн рублей;

– учебный корпус школы в с. Уцмиюрт Бабаюртовского района на 640 ученических мест – 115,99 млн рублей;

– троллейбусная линия по ул. Ленина г. Каспийска – 12,6 млн рублей.

5.14. Недостаточность финансирования в вопросах формирования и реализации РИП приводит к несоблюдению нормативных сроков строительства, удорожанию и росту объектов незавершенного строительства, а также увеличению диспропорции в обеспеченности населения объектами социальной инфраструктуры.

Анализ состояния обеспеченности населения объектами социальной инфраструктуры на 1 января 2025 года показал следующее.

1) Количество больничных учреждений по республике составляет 87 единиц (18 673 коек), в том числе по районам – 46 единиц (6 205 койки), по городам – 41 единица (12 468 койки).

Обеспеченность населения больничными учреждениями при нормативе 134,7 койки, в среднем по республике составляет 57,8 койки на 10 тыс. человек населения (в 2,3 раза ниже норматива), в том числе данный показатель по районам составил 35,0 койки (в 3,9 раза меньше норматива), а по городам – 85,4 койки (в 1,6 раза ниже норматива), что в 2,4 раза выше, чем по районам.

Наиболее низкие показатели обеспеченности учреждениями здравоохранения (от 11,8 до 25,0 койки, что в 4,0-8,5 раз ниже нормативного) наблюдаются в 17 муниципальных образованиях (в Дербентском районе находится 2 учреждения, в остальных 16 районах – по 1 учреждению):

– Акушинский район – 25,5 койки, что в 5,3 раз ниже норматива;

– Ахвахский район – 28,0 койки, что в 4,8 раз ниже норматива;

– Ахтынский район – 33,7 койки, что в 4,0 раз ниже норматива;

– Ботлихский район – 26,7 койки, что в 5,0 раз ниже норматива;
– Буйнакский район – 25,2 койки, что в 5,3 раз ниже норматива;
– Дербентский район – 29,4 койки, что в 4,6 раз ниже норматива;
– Докузпаринский район – 19,7 койки, что в 6,8 раз ниже норматива;
– Казбековский район – 33,3 койки, что в 4,1 раз ниже норматива;
– Карабудахкентский район – 21,6 койки, что в 6,2 раз ниже норматива;
– Каякентский район – 24,1 койки, что в 5,6 раз ниже норматива;
– Кизилюртовский район – 18,9 койки, что в 7,1 раз ниже норматива;
– Кизлярский район – 20,0 койки, что в 6,7 раз ниже норматива;
– Кумторкалинский район – 15,9 койки, что в 8,5 раз ниже норматива;
– Магарамкентский район – 29,7 койки, что в 4,5 раз ниже норматива;
– С-Стальский район – 26,5 койки, что в 5,1 раз ниже норматива;
– Табасаранский район – 28,5 койки, что в 4,7 раз ниже норматива;
– Хасавюртовский район – 29,9 койки, что в 4,5 раз ниже норматива.

В городских округах наиболее низкий показатель обеспеченности учреждениями здравоохранения (от 34,3 до 41,7 койки, что в 3,2-3,9 раза ниже нормативного) в муниципальных образованиях городских округов:

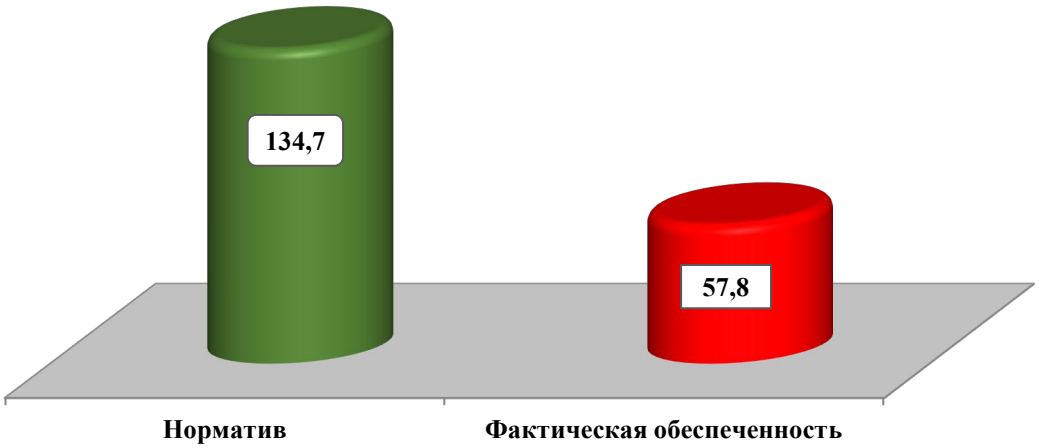
– город Избербаш – 37,4 койки, что в 3,6 раз ниже норматива (2 учреждения);

– город Дагестанские Огни – 34,3 койки, что в 3,9 раз ниже норматива (1 учреждение);

– город Каспийск – 41,7 койки, что в 3,2 раза ниже норматива (2 учреждения).

В муниципальном образовании «город Буйнакск» данный показатель составляет 203,3 койки, что в 1,5 раза выше нормативного (3 учреждения).

Обеспеченность по показателю
«количество коек на 10 тыс. человек населения
в больничных учреждениях



2) Количество амбулаторно-поликлинических учреждений по республике составляет 116 единиц (32 052 посещения в смену), в том числе по

районам – 57 единиц (14 703 посещения в смену), по городам – 59 единиц (17 349 посещений в смену).

Обеспеченность населения амбулаторно-поликлиническими учреждениями в среднем по республике составляет 99,2 посещения в смену на 10 тыс. человек населения, что в 1,8 раз меньше нормативного показателя в 181,5 посещения в смену, в том числе данный показатель по районам составил 82,5 посещения (в 2,2 раза ниже норматива), по городам – 119,6 посещения (в 1,5 раза ниже норматива).

Наиболее низкая обеспеченность амбулаторно-поликлиническими учреждениями с показателями от 26,1 до 46,2 посещений (ниже нормативного в 3,7 – 7 раза) наблюдается в 7 муниципальных образованиях (по 1 учреждению):

– Акушинский район – 43,7 посещений в смену, что в 4,2 раза ниже норматива;

– Каякентский район – 31,3 посещений в смену, что в 5,8 раз ниже норматива;

– Кизлярский район – 26,1 посещений в смену, что в 7,0 раза ниже норматива;

– Лакский район – 41,1 посещений в смену, что в 4,4 раза ниже норматива;

– Левашинский район – 33,7 посещений в смену, что в 5,4 раза ниже норматива;

– Магарамкентский район – 46,2 посещений в смену, что в 3,9 раза ниже норматива;

– Унцукульский район – 34,0 посещений в смену, что в 5,3 раза ниже норматива.

При этом наиболее высокие показатели посещения (выше нормативного или на уровне нормативного) в муниципальных образованиях не установлены.

В городских округах наиболее низкая обеспеченность амбулаторно-поликлиническими учреждениями с показателями от 31,5 до 48,9 посещений (ниже нормативного в 3,7 – 5,8 раза) наблюдается в 2 в муниципальных образованиях городских округов:

– город Дагестанские Огни – 31,5 посещений в смену, что в 5,8 раза ниже норматива.

– город Каспийск – 48,9 посещений в смену, что в 3,7 раза ниже норматива.

При этом наиболее высокий показатель (от 218,5 до 511 посещений в смену, что выше нормативного в 1,2-2,8 раза) сложился в 5 городских округах:

– город Буйнакск – 218,5 посещений в смену, что в 1,2 раза выше норматива (2 учреждения);

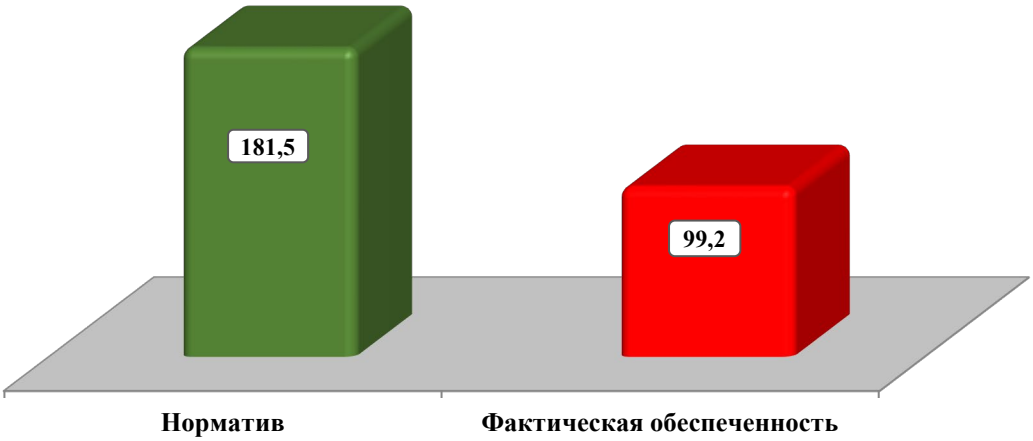
– город Дербент – 511,0 посещений в смену, что в 2,8 раза выше норматива.

– город Избербаш – 243,0 посещений в смену, что в 1,3 раза выше норматива (3 учреждения);

– город Кизилюрт – 227,0 посещений в смену, что в 1,3 раза выше норматива (2 учреждения).

– город Кизляр – 262,0 посещений в смену, что в 1,4 раза выше норматива (2 учреждения).

Обеспеченность по показателю
«количество посещений в смену на 10 тыс. человек населения
в амбулаторно-поликлинических учреждениях



3) Количество общеобразовательных учреждений по республике составляет 1 404 единицы, из них государственные – 92 единицы, муниципальные – 1 294 единицы и частные – 18 единиц, в том числе по районам – 1 189 единиц (государственные – 81 единица и муниципальные – 1 108 единиц), по городам – 215 единиц (государственные – 11 единиц, муниципальные – 186 единиц и частные – 18 единиц).

За 2024 год введены в эксплуатацию и переданы в муниципальную собственность 15 школ на 7 156 ученических места, в том числе: в городскую – 6 единиц на 3 628 ученических места и районную – 9 единиц на 3 528 уч. мест.

Обеспеченность населения общеобразовательными организациями в среднем по республике составляет 65,5 % учащихся, посещающих общеобразовательные организации в первую смену при нормативе потребности 90 %, в том числе в муниципальных районах данный показатель составляет 59,0 %, а в городских округах – 62,0 %.

Наименее низкий показатель обеспеченности (менее 70 %, от 65,1 % до 68,3 %), что в среднем в 1,5 раза меньше нормативного, сложился в 5 муниципальных образованиях:

– Гергебильский район – 66,7 %, что в 1,3 раза ниже норматива;

– Курахский район – 65,1 %, что в 1,4 раза ниже норматива;

– Магарамкентский район – 67,8 %, что в 1,3 раза ниже норматива;

– Табасаранский район – 65,3 %, что в 1,4 раза ниже норматива (в конце

2024 года введена в эксплуатацию школа на 100 ученических мест в с. Туруф, в связи с чем уровень обеспеченности за год увеличился с 65,3 % на 16,2 %, однако остается низким);

– Хунзахский район – 65,2 %, что в 1,4 раза ниже норматива;

Наиболее высокий показатель 94 %, что в 1,1 раза выше норматива образовался только в 1 муниципальном образовании (остальные ниже норматива) – Новолакский район.

В 6 городских округах низкий показатель – менее 65 % (от 59 % до 68,3 %) сложился в:

– город Махачкала – 60,8 %, что в 1,5 раза ниже норматива (в 2024 году введены в эксплуатацию 3 школы на 1 354 ученических места (на 604 ученических места МБОУ СОШ в п. Шамхал, на 500 ученических мест пристройка к зданию МБОУ « Лицей № 39», на 250 ученических мест пристройка к зданию МБОУ « Лицей № 22»,, однако уровень обеспеченности за год снизился с 60,8 % на 1,1 %);

– город Буйнакск – 62,4 %, что на 1,4 % ниже норматива;

– город Дербент – 68,3 %, что в 1,3 раза ниже норматива (в 2023 года введена в эксплуатацию школа на 804 ученических места, в связи с чем уровень обеспеченности за год увеличился с 62,2 % на 2,2 %, однако остается низким);

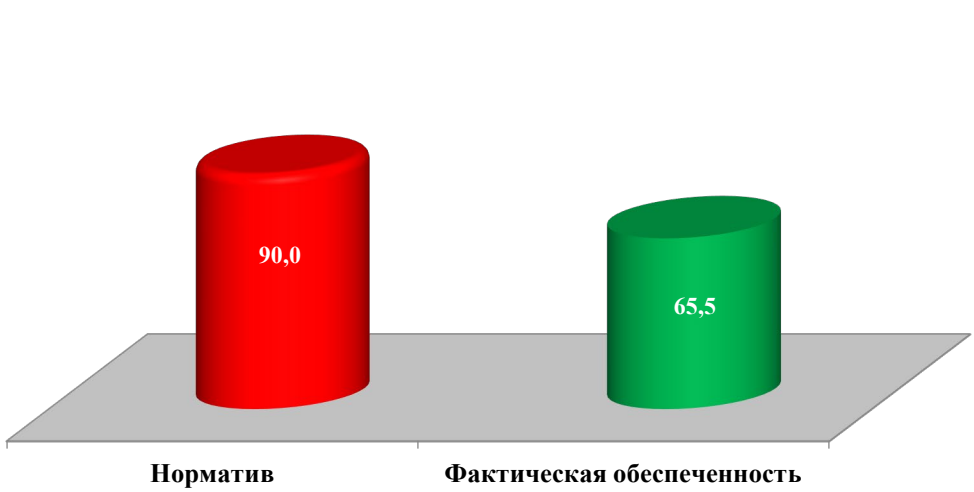
– город Дагестанские Огни – 59,0 %, что в 1,5 раза ниже норматива;

– город Избербаш – 63,0 %, что в 1,4 раза ниже норматива;

– город Кизилюрт – 63,5 %, что в 1,4 раза ниже норматива в 2024 году введена в эксплуатацию на 250 ученических мест блок-пристройка к зданию МБОУ «СОШ № 7», однако уровень обеспеченности за год увеличился с 63,5 % на 3,5 %).

Среди городов наиболее высокий показатель обеспеченности не установлен.

Обеспеченность населения по показателю «количество учащихся, посещающих общеобразовательную организацию в первую смену»



4) В 2024 году количество дошкольных образовательных учреждений по республике составляло 1 165 единиц, в том числе по районам – 856 единиц, по городам – 309 единиц.

За 2024 год введено в эксплуатацию и передано муниципальным образованиям 5 новых построенных детских садов на 720 мест в муниципальных районах.

По состоянию на 1 января 2025 года обеспеченность населения дошкольными образовательными организациями в среднем по республике составила 93,1 % (на начло года было 28,3 %, за год увеличилась на 64,8 %), что на 6,9 % меньше 100 %-ной нормативной потребности, в том числе по муниципальным районам данный показатель составляет 98,0 %, что на 2% ниже норматива, в городских округах – 95,5 %, что на 4,5% ниже норматива.

Указанное увеличение объясняется тем, что в 2024 год в Республике наблюдается низкий уровень фактического посещения детьми дошкольных образовательных учреждений – 114 613 детей, что составляет 28,3% от общей численности детей дошкольного возраста, в том числе:

– в муниципальных районах посещают дошкольные учреждения 51 306 детей, что составляет 19,9 % от общего количества учащихся в районах;

– в городских округах посещают дошкольные учреждения 63 307 детей, что составляет 42,8 % от общего количества учащихся в городах.

В 8 муниципальных районах обеспеченность местами в дошкольных учреждениях составляет в диапазоне от 79,6 % до 98,3% от нормативной потребности, в том числе:

– Ботлихский район – 94,7 % от норматива;

– Буйнакский район – 89,6 % от норматива (в 2024 году введены в эксплуатацию 2 детских сада на 60 мест в с. В. Дженгутай и на 90 мест в с. Нижнее Казанище), однако уровень обеспеченности в районе снизился с 89,6 % на 2,1 %);

– Гергебильский район – 92,7 % от норматива;

– Дербентский район – 90,2 % от норматива;

– Карабудахкентский район – 79,6 % от норматива;

– Кумторкалинский район – 81,8 % от норматива;

– Левашинский район – 93,3 % от норматива (в 2024 году введен в эксплуатацию детский сад на 250 мест в с. Тагиркент сельсовета «Эбдалаинский»), однако уровень обеспеченности в районе снизился с 93,3 % на 1,2 %);

– Новолакский район – 98,3 % от норматива;

В 5 городских округах обеспеченность местами в дошкольных

учреждениях составляет в диапазоне от 87,7 до 95,9 % от нормативной потребности, в том числе:

– г. Дагестанские Огни – 95,9 % от норматива;

– г. Дербент – 91,6 % от норматива;

– г. Избербаш – 90,3 % от норматива;

– г. Каспийск – 89,4 % от норматива;

– г. Махачкала – 87,7 % от норматива.

В 4 муниципальных районах республики, где в 2024 были введены в эксплуатацию 5 новых детских садов на 720 мест, также наблюдается низкий уровень посещения детей дошкольных учреждений 11,6 % – 20,8% от общей численности детей дошкольного возраста:

– Хасавюртовский район – при 100% обеспеченности (в 2024 году введен в эксплуатацию детский сад на 200 мест в с.Куруш), охват детей, посещающих детские сады, составил 3 574 ребенка, или 12,6 % от общей численности детей дошкольного возраста;

– Лакский район при 100 % обеспеченности (в 2024 году введён в эксплуатацию детский сад на 120 мест в с. Кумух), охват детей, посещающих детские сады, составил 151 ребенок, или 11,6 % от общей численности детей дошкольного возраста;

– Левашинский район при 93,3 % обеспеченности (в 2024 году введен в эксплуатацию детский сад на 250 мест в с.Тагиркент сельсовета «Эбдалаинский»), охват детей, посещающих детские сады, составил 2 097 детей или 18,2 % от общей численности детей дошкольного возраста;

– Буйнакский район при 89,6% обеспеченности (в 2024 году введены в эксплуатацию 2 детских сада на 60 мест в с. В. Дженгутай и на 90 мест в с. Нижнее Казанище), охват детей, посещающих детские сады, составил 2 818 детей, или 20,8 % от общей численности детей дошкольного возраста;

В 3 районах республики при 100 % обеспеченности местами наблюдается самый низкий уровень посещения детей дошкольных учреждений (до 11 %):

– Агульский район – 122 ребенка, или 10,6% от общей численности детей;

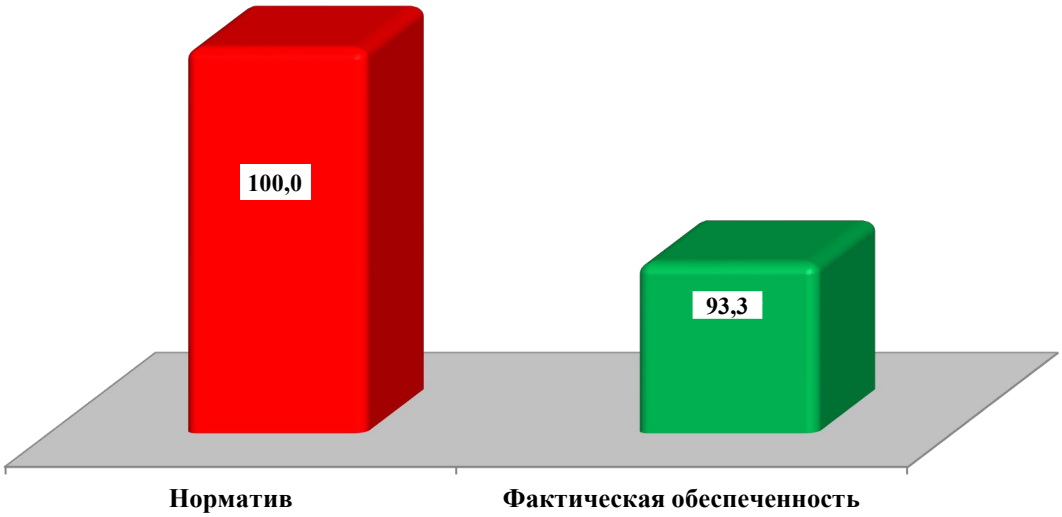
– Акушинский район– 730 детей, или 9,9 % от общей численности детей;

– Дахадаевский район – 537 детей, или 10,1% от общей численности детей;

Самый высокий показатель обеспеченности (100%) установлен в 38 муниципальных районах и городских округах республики, в том числе: 33 муниципальных районах и 5 городских округах.

Обеспеченность населения по показателю «количество детей, посещающих дошкольную образовательную организацию»

%



5) По состоянию на 1 января 2025 года в Республике Дагестан функционируют 5 325 спортивных сооружений, в том числе: в районах – 3 748 единиц и в городах – 1 577 единиц (спортивные комплексы – 1 762 единицы, в том числе: в районах – 1 098 единиц и в городах – 592 единицы и плоскостные сооружения – 2 695 единиц, в том числе: в районах – 2 028 единиц и в городах – 667 единиц).

За 2024 год введено в эксплуатацию и передано муниципалитетам 10 плоскостных спортивных сооружений (ПСС).

Обеспеченность населения спортивными комплексами в среднем по республике составляет 30,1 % (нормативная потребность – 3,5 тыс. кв. м спортивных сооружений на 10 тыс. человек), в том числе: в районах – 30,4 %, в городах – 29,8 %.

Низкий уровень (менее 20 %, от 0 % до 18,8 %) обеспеченности населения спортивными комплексами сложился в 9 муниципальных образованиях:

– Агульский район – 7,9 %;
– Бабаюртовский район – 18,6 %;
– Кизилюртовский район – 13,3 %;
– Кизлярский район – 17,4 %;
– Кумторкалинский район – 13,6 %;
– Магарамкентский район – 18,8 %;
– Рутульский район – 8,6 %;
– С-Стальский район – 19,1 %;
– Цунтинский район – 13,3 %;

– Бежтинский участок – 0 %;

Наиболее высокий уровень обеспеченности образовался в Кулинском районе – 71,0 %, в Гергебельском районе – 66,8 %, в Хунзахском районе – 67,0 %.

По городским округам самый низкий показатель (ниже 30 %) сложился в 4 муниципальных образованиях:

– город Махачкала – 27,3 %;

– город Буйнакск – 28,3 %;

– город Кизилюрт – 28,3 %.

– город Кизляр – 28,2 %;

Наиболее высокий уровень обеспеченности сложился в г. Избербаше – 37,6 %.

Обеспеченность населения плоскостными сооружениями в среднем по республике составляет 45,7 % (нормативная потребность – 19,494 тыс. кв. м сооружений на 10 тыс. человек), в том числе: в районах – 68,1 %, в городах – 18,2 %.

Низкий уровень (менее 28 %, от 1,7 до 27,2 %) обеспеченности населения плоскостными сооружениями сложился в 16 муниципальных районах:

– Ахвахский район – 22,6 %;

– Ботлихский район – 12,5 %;

– Буйнакский район – 11,8 %;

– Гергебильский район – 6,7 % (в 2024 году введен в эксплуатацию ПСС на 1 500 кв. м в с. Маали, однако уровень обеспеченности снизился с 6,8 % на 0,1 %);

– Гунибский район – 21,9 %;

– Кайтагский район – 6,9 % (в 2024 году введен в эксплуатацию ПСС на 1 056 кв. м в с. Янгикент, однако уровень обеспеченности снизился с 7,0 % на 0,1 %);

– Кумторкалинский район – 6,7 %;

– Левашинский район – 27,2 %;

– Рутульский район – 19,1 %;

– Табасаранский район – 1,7 %;

– Тляратинский район – 18,4 % (в 2024 году введен в эксплуатацию ПСС на 600 кв. м в с. Мазада, однако уровень обеспеченности снизился с 18,6 % на 0,2 %);

– Унцукульский район – 22,9 %;

– Хунзахский район – 23,1 % (в 2024 году введен в эксплуатацию ПСС на 1 056 кв. м в с. Харахи, однако уровень обеспеченности снизился с 23,3% на 0,2 %);

– Цумадинский район – 17,8 %;

– Чародинский район – 24,3 %;

– Шамильский район – 26,0 %.

В 3 муниципальных районах введены в эксплуатацию 4 ПСС с уровнем обеспеченности от 22,6 %– 47,4 %, в том числе:

– Казбековский район –2 ПСС на 4056 кв.м. (с. Гертма – 3000 кв .м и с. Хубар – 1 056 кв. м), при этом уровень обеспеченности снизился с 48,0 % на 0,6% до 47,4 %;

– с. Тад-Магитль Ахвахского района на 1 056 кв. м – уровень обеспеченности снизился с 22,8 % на 0,2 % до 22,6 %;

– с. Терутли Цунтинского района на 1 056 кв. м – уровень обеспеченности снизился с 41,6 % на 0,6 % до 41,0 %.

Наиболее высокий уровень обеспеченности (выше 100 %) образовался в 11 муниципальных районах:

– Бабаюртовский район – 113,9 %
– Дербентский район – 126,7 %
– Кулинский район – 126,8 %
– Курахский район – 148,7%
– Лакский район – 144,2 %
– Магарамкентский район – 163,5%
– Ногайский район – 150,1 %
– Сергокалинский район – 117,9 %
– Тарумовский район – 137,6 %
– Хасавюртовский район – 148,8 % (в 2024 году введен в эксплуатацию ПСС на 3 000 кв. м в с. Муцалаул, в результате уровень обеспеченности снизился с 150,4 % на 2,4 %);
– Хивский район – 130,5 %

По городским округам самый низкий показатель (ниже 17 %, от 6,8 % до 16,1 %) сложился в 3 муниципальных образованиях:

– город Махачкала – 11,7 % (в 2024 году введен в эксплуатацию ПСС на 3 000 кв. м по ул. Перова 23, в результате уровень обеспеченности снизился 11,8 % на 0,1 %);
– город Дербент – 16,1 %;
– город Каспийск – 6,8 %.

Наиболее высокий уровень обеспеченности сложился в городе Южно-Сухокумске – 78,2 %.

6) По состоянию на 1 января 2025 года в Республике Дагестан функционируют 2 508 единиц сооружений культуры, в том числе в районах – 2 371 единица и в городах – 137 единиц (клубные учреждения – 945 единиц, в том числе в районах – 928 единиц и в городах – 17 единиц; театры (дома культуры) – 442 единицы, в том числе: районах – 430 единиц и в городах – 12 единиц; библиотеки – 964 единицы, в том числе в районах – 910 единиц и в городах – 54 единицы, учреждения дополнительного образования – 86 единиц, в том числе в районах – 60 единиц, в городах – 20 единиц; музеи – 71 единица, в том числе в районах – 43 единицы, в городах – 28 единиц.

Обеспеченность населения клубными учреждениями в среднем по республике составляет 56,1 % при нормативной потребности в 150-200 мест для населенных пунктов с числом жителей 500 - 1 000 человек, в том числе: в районах – 61,2 %, в городах – 14,9 %.

Недостаточный уровень обеспечения клубными учреждениями ниже 25,0 % (от 17,4 до 24,5 %) наблюдается в 5 муниципальных районах:

– Буйнакский район – 19,4 %;

– Кизилюртовский район – 17,2 %;

– Кизлярский район – 24,5 %;

– Кумторкалинский район – 24,2 %;

– Цумадинский район – 17,4 %;

Самый высокий уровень обеспеченности в 100 % и выше образовался в 13 районах, в том числе в: Агульском, Гумбетовском, Гунибском, Дахадаевском, Кулинском, Лакском, Рутульском, Сергокалинском, Тляратинском, Хунзахском, Чародинском, Шамильском, Бежтинскиом участке.

В Агульском районе уровень обеспеченности составляет 111,5 %, в Тляратинском районе – 110,5 %, в Сергокалинском районе – 109,4%.

Полностью отсутствуют клубные учреждения в Цунтинском районе.

Самый низкий уровень обеспеченности от 7,0 до 13 % в городских округах:

– города Махачкала – 11,3 %.

– город Кизилюрт – 7,0 %;

– город Дагестанские огни – 13,3 %;

Полностью отсутствуют клубные учреждения в г. Каспийске, г. Дербент, г. Буйнакск.

Самый высокий уровень обеспеченности клубными учреждениям в г. Хасавюрте (100 %).

6. Выводы

1. Анализ социально-экономического развития Республики Дагестан показал, что за 2024 год исполнение основных макроэкономических показателей составило:

– индекс потребительских цен – 111,1 % что на 6,2 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (104,9 %);

– промышленного производства – 101,8 %, что на 22,0 процентных пункта меньше, чем по отчету за 2023 год (123,8 %);

– продукции сельского хозяйства – 106,1 %, что на 0,2 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (105,9 %);

– объема инвестиций в основной капитал – 108,3 %, что на 1,1 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (107,2 %);

– объема работ по виду деятельности «строительство» – 102,5 %, что на 0,7 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (101,8 %);

– оборота розничной торговли – 101,2 %, что на 0,6 процентных пункта меньше, чем по отчету за 2023 год (101,8 %);

– объема платных услуг населению – 103,1 %, что на 0,3 процентных пункта меньше, чем по отчету за 2023 год (103,4 %);

– размера среднемесячной номинально начисленной заработной платы на одного работника – 115,8 %, что на 4,5 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (111,3 %);

– реально располагаемых денежных доходов населения – 102,7 %, что на 2,2 процентных пункта больше, чем по отчету за 2023 год (100,5 %).

Численность официально зарегистрированных безработных составила 12,8 тыс. человек, что на уровне отчета за 2023 год (12,8 тыс. человек).

2. За 2024 год значения по 7 показателям не достигли параметров, запланированных Прогнозом СЭР РД на 2024 год, в частности по:

– ВРП – на 0,5 % (процентных пунктов);

– объему промышленной продукции – на 5,9 % (процентных пунктов);

– объему выполненных работ по виду деятельности строительство – на 3,0 %;

– обороту розничной торговли – на 4,1 %;

– объему платных услуг – на 0,8 %;

– реальным располагаемым денежным доходам населения – на 1,6 %;

– численности зарегистрированных безработных – на 1,4 %.

3. Республиканский бюджет Республики Дагестан за 2024 год исполнен:

– по доходам – в сумме 183 804 642,25 тыс. рублей, что составляет 98,4 % к уточненным бюджетным назначениям (186 555 019,48 тыс. рублей);

– по расходам – в сумме 183 404 034,58 тыс. рублей, или 97,7 % к уточненным назначениям (187 696 787,7 тыс. рублей).

В 2024 году республиканский бюджет Республики Дагестан исполнен с

профицитом в сумме 400 607,67 тыс. рублей.

4. По данным годового отчета об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан в составе доходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год учтены:

– безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты, получаемые из федерального бюджета) – 135 841 682,6 тыс. рублей, или 99,6 % от уточненных назначений (136 339 107,8 тыс. рублей);

– налоговые и неналоговые доходы – 47 962 959,6 тыс. рублей, или 95,5 % от уточненных назначений (50 215 911,7 тыс. рублей), в том числе налоговые доходы – 41 752 910,6 тыс. рублей (93,2%) и неналоговые доходы – 6 210 049,0 тыс. рублей (114,8 %).

Дотационность республиканского бюджета Республики Дагестан (по новой редакции Бюджетного кодекса Российской Федерации – дотация к общим доходам без субвенции) за 2024 год составила 50,4 % против 51,05 % за 2023 год.

По отношению к уровню 2023 года доходы республиканского бюджета Республики Дагестан увеличились на 4 013 029,7 тыс. рублей, или на 2,2 %, за счет увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов на 5 358 499,7 тыс. рублей, или на 12,6 %. При этом безвозмездные поступления уменьшились на 1 345 470,0 тыс. рублей, или на 1 %.

5. В структуре доходов республиканского бюджета Республики Дагестан доля безвозмездных поступлений составляет 73,9 % против 76,3 % в 2023 году.

В составе безвозмездных поступлений за 2024 год 98,7 % составляют межбюджетные трансферты из федерального бюджета – 134 059 104,0 тыс. рублей.

По отношению к уровню 2023 года поступления из федерального бюджета уменьшились на 2 879 737,0 тыс. рублей, или на 2,1 % за счет снижения поступлений субсидий – на 13 362 873,6 тыс. рублей, или на 23 %. При этом, объем дотаций увеличился – на 10 258 372,1 тыс. рублей, или на 11,3 %, субвенции – на 69 340,1 тыс. рублей, или на 2,9 % и иных межбюджетных трансфертов – 155 425,3 тыс. рублей, или на 4,5 %.

6. Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составило 47 962 959,6 тыс. рублей, что на 5 358 499,7 тыс. рублей, или 12,6 % больше уровня 2023 года (42 604 459,9 тыс. рублей).

Утвержденные назначения не выполнены по 4 налогам, в том числе по:

– налогу на прибыль – на 2 372 243,1 тыс. рублей, или на 28,4 % (план – 8 362 271,3 тыс. рублей, факт – 5 990 028,2 тыс. рублей);

– налогу на доходы физических лиц – на 1 646 603,1 тыс. рублей, или на 8,6 % (план – 19 078 555,5 тыс. рублей, факт – 17 431 952,4 тыс. рублей);

– налогу на имущество организаций – на 481 769,5 тыс. рублей, или на 11,6 % (план – 4 160 273,6 тыс. рублей, факт – 3 678 504,1 тыс. рублей);

– налогу на игорный бизнес – на 2 324,0 тыс. рублей, или на 23,1 % (план – 10 080,0 тыс. рублей; факт – 7 756,0 тыс. рублей).

При этом, утвержденные задания выполнены по 8 доходным источникам, в том числе по:

– акцизам на алкогольную продукцию – 101,2 % (план – 993 968,8 тыс. рублей, факт – 1 005 966,8 тыс. рублей);

– акцизам на ГСМ – 107,3 % (план – 9 771 931,5 тыс. рублей, факт – 10 482 097,5 тыс. рублей);

– транспортному налогу – 127,5 % (план – 2 016 481,0 тыс. рублей, факт – 2 571 368,8 тыс. рублей);

– налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – 147,6 % (план – 36 507,0 тыс. рублей, факт – 53 900,5 тыс. рублей);

– налогу на профессиональный доход – 140,3 % (план – 218 031,0 тыс. рублей, факт – 305 954,8 тыс. рублей);

– государственной пошлине – 142,2 % (план – 158 086,5 тыс. рублей, факт – 224 733,6 тыс. рублей);

– прочим налоговым доходам (задолженность и перерасчеты) – в 15,4 раза (план – 42,0 тыс. рублей, факт – 647,9 тыс. рублей;

– неналоговым доходам – 114,8 % (план – 5 409 683,5 тыс. рублей, факт – 6 210 049,0 тыс. рублей).

7. В общей сумме налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год доля налоговых доходов составляет 87,1 % (41 752 910,6 тыс. рублей).

Бюджетные назначения по налоговым доходам выполнены на 93,2 процентов. Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов (98,9 %) составляют налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы на алкогольную продукцию, акцизы на ГСМ, налог на имущество организаций и транспортный налог.

8. За 2024 год поступление неналоговых доходов составило 6 210 049,0 тыс. рублей, что 1 538 673,9 тыс. рублей, или на 32,9 % больше уровня 2023 года (4 671 375,1 тыс. рублей).

В составе неналоговых доходов отражены поступления от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете, зачисляемые в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 120 584,4 тыс. рублей.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 12,9 % (6 210 049,0 тыс. рублей).

9. В 2024 году в республиканский бюджет Республики Дагестан поступило доходов от использования государственного имущества в сумме 382 773,1 тыс. рублей, что составляет 24,8 процентных пункта к уровню 2023 года (1 544 358,3 тыс. рублей). В том числе доходы от аренды земельных участков за 2024 год составили 103 973,0 тыс. рублей, или 108,3 % от утвержденных назначений (96 000,0 тыс. рублей).

10. В ходе проверки эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Республики Дагестан, проведенной в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении республиканского бюджета

Республики Дагестан за 2024 год, установлен ряд нарушений и недостатков, свидетельствующих о наличии резервов по увеличению доходов за счет повышения эффективности его использования.

Так, 1 января 2025 года дебиторская задолженность по неналоговым доходам, администрируемым Минимуществом Республики Дагестан, составила 1 883 182,7 тыс. рублей, которая по сравнению с 2023 годом увеличилась на 538 211,6 тыс. рублей, или в 1,4 раза (на 1 января 2024 года – 1 344 971,1 тыс. рублей).

В структуре дебиторской задолженности на 1 января 2025 года наибольший удельный вес составляет задолженность по арендной плате объектов нежилого фонда – 86,2 %, или 1 623 579,5 тыс. рублей, из которых 1 590 174 ,9 тыс. рублей, или 93,7 % – задолженность по арендной плате за пользование объектами газораспределительных сетей.

11. По состоянию на 1 января 2025 года задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации (без учета задолженности во внебюджетные фонды и страховым взносам) составила 12 199 600,0 тыс. рублей, в том числе по:

– федеральным налогам и сборам – 3 833 200,0 тыс. рублей;

– региональным налогам и сборам – 4 524 900,0 тыс. рублей;

– местным налогам и сборам – 3 191 800,0 тыс. рублей;

– налогам со специальным налоговым режимом – 589 600,0 тыс. рублей.

По сравнению с данными на 1 января 2024 года (13 227,1 млн рублей) задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет Республики Дагестан уменьшилась на 1 027,4 млн. рублей, или на 7,8 %, в том числе по:

– федеральным налогам – уменьшение на 174,0 млн. рублей, или на 4,3%;

– региональным налогам и сборам – на 646,7 млн. рублей, или на 12,5 %;

– местным налогам и сборам – на 276,6 млн. рублей, или на 8 %.

Наибольший удельный вес в общей задолженности по налогам и сборам в республиканский бюджет Республики Дагестан составляет задолженность по транспортному налогу – 4 080,4 млн рублей, или 53,4 %, по налогу на доходы физических лиц – 2 274,9 млн рублей, или 28,7 %, по налогу на прибыль организаций – 1 605,6 млн рублей, или 21 %, по налогу на имущество организаций – 444,5 млн рублей, или 5,8 %.

Задолженность по неналоговым доходам республиканского бюджета Республики Дагестан на 1 января 2025 года составила 2 337,0 млн рублей, что на 822,9 млн рублей, или в 1,5 раза больше чем на 1 января 2024 года (1 514,1 млн рублей), в том числе:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 1 886,1 млн рублей, что на 531,8 млн рублей, или в 1,4 раза больше, чем на 1 января 2024 года (1 354,3 млн рублей);

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1,9 млн рублей (на 1 января 2024 года – 0,9 млн рублей);

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 58,8 млн рублей (на 1 января 2024 года – 21,4 млн рублей);

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 390,2 млн рублей, что на 252,5 млн рублей, или в 2,8 раза больше, чем на 1 января 2024 года (137,7 млн рублей).

12. Согласно Постановлению Правительства Республики Дагестан от 30.12.2021 № 370 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов республиканского бюджета Республики Дагестан» администраторами доходов республиканского бюджета Республики Дагестан определены 39 министерств и ведомств Республики Дагестан.

Главным администратором основного объема налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан (41 985 459,0 тыс. рублей, или 87,5 % от общей суммы доходов (47 962 959,6 тыс. рублей) является Управление Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан.

Плановые назначения не выполнены 2 администраторами (из 19):

– Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан – на 2 662 682,7 тыс. рублей, или на 4,5 % (план – 44 648 141,7 тыс. рублей, факт – 41 985 459,0 тыс. рублей);

– Министерством финансов Республики Дагестан – на 74 277,0 тыс. рублей, или на 2,6 % (план – 2 816 561,8 тыс. рублей, факт – 2 742 284,9 тыс. рублей).

13. Расходы республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год фактически профинансированы в сумме 183 633 140,0 тыс. рублей, или на 97,8 % от утвержденных назначений (187 696 787,7 тыс. рублей).

Общий объем недофинансирования за 2024 год составил 4 063 642,9 тыс. рублей, в том числе по разделам:

– «Общегосударственные вопросы» (0100) – 1 506 713,4 тыс. рублей;

– «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300) – 142,8 тыс. рублей;

– «Национальная экономика» (0400) – 424 969,4 тыс. рублей;

– «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) – 889 526,5 тыс. рублей;

– «Образование» (0700) – 652 375,5 тыс. рублей;

– «Культура и кинематография» (0800) – 11 646,7 тыс. рублей;

– «Здравоохранение» (0900) – 533 165,3 тыс. рублей;

– «Социальная политика» (1000) – 8 668,2 тыс. рублей;

– «Физическая культура и спорт» (1100) – 35 828,3 тыс. рублей;

– «Средства массовой информации» (1200) – 607,01 тыс. рублей.

14. Кассовые расходы за 2024 год составили 183 404 034,6 тыс. рублей, или 99,9 % к объему профинансированных расходов. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 229 110,2 тыс. рублей.

15. Наибольший удельный вес в структуре расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2024 году составили расходы по разделам: «Образование» – 35,8 %, «Социальная политика» – 19,7 %, «Национальная

экономика» – 14,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,2 %, «Межбюджетные трансферты» – 6,3 %, «Здравоохранение» – 5,8 %.

16. Наибольшую долю в экономической структуре расходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год составили: безвозмездные перечисления бюджетам – 38,6 %, на безвозмездные перечисления организациям – 18,5 %, социальное обеспечение – 15,4 %, на увеличение стоимости основных средств – 6,7 %на оплату работ, услуг – 6,4 %.

17. По состоянию на 1 января 2024 года на балансе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан значились остатки неиспользованных бюджетных средств в сумме 9 081 333,25 тыс. рублей.

По сравнению с началом 2024 года объем остатков неиспользованных средств на конец года увеличился на 2 029 157,79 тыс. рублей, или на 22,3 процентных пункта, и на 1 января 2025 года составил 11 110 491,04 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета – 3 263,06 тыс. рублей, которые установленном порядке возвращены в федеральный бюджет.

18. На лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений в органе Федерального казначейства на 1 января 2024 года значились остатки неиспользованных бюджетных средств в общей сумме 5 197 028,8 тыс. рублей. По сравнению с началом года остатки неиспользованных бюджетных средств увеличились на 914 146,73 тыс. рублей, или на 17,6 % и на 1 января 2025 года составили 6 111 175,55 тыс. рублей, в том числе:

- от деятельности с целевыми средствами – 4 251 885,40 тыс. рублей (увеличились на 1 601 982,04 тыс. рублей);
- от деятельности по государственному заданию – 153 670,09 тыс. рублей (уменьшились на 31 113,23 тыс. рублей);
- от приносящей доход деятельности – 1 705 620,05 тыс. рублей (уменьшились на 656 722,08 тыс. рублей).

19. На счетах бюджетов муниципальных образований на 1 января 2024 года значились остатки неиспользованных бюджетных средств в общей сумме 2 648 933,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года остатки неиспользованных бюджетных средств на конец 2024 года уменьшились на 123 793,31 тыс. рублей, или на 4,7 % и на 1 января 2025 года составили 2 525139,69 тыс. рублей.

20. Общая сумма неиспользованных остатков бюджетных средств, в целом по консолидированному бюджету Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2025 года составила 13 635 630,73 тыс. рублей. По сравнению с началом 2024 года сумма неиспользованных остатков бюджетных средств увеличилась на 1 905 364,5 тыс. рублей, или на 16,2 %.

21. На лицевых счетах 34 из 39 главных распорядителей бюджетных значились остатки неиспользованных бюджетных средств в общей сумме 229 110,26 тыс. рублей.

Наибольший объем остатков неиспользованных бюджетных средств значится на лицевых счетах следующих главных распорядителей:

– Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 142 657,93 тыс. рублей;

– Министерство здравоохранения Республики Дагестан – 47 123,98 тыс. рублей;

– Постоянное представительство Республики Дагестан при Президенте Российской Федерации – 4 121,96 тыс. рублей;

– Министерство образования и науки Республики Дагестан – 3 602,82 тыс. рублей;

– Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 1 888,13 тыс. рублей;

– Министерство цифрового развития Республики Дагестан – 1 536,76 тыс. рублей).

Следует отметить, что в ходе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан Счетная палата отмечала о наличии рисков не своевременного освоения бюджетных средств, прежде всего выделенных главным распорядителям бюджетных средств в рамках реализации мероприятий государственных программ Российской Федерации и Республики Дагестан.

Органам исполнительной власти Республики Дагестан было рекомендовано провести анализ исполнения запланированных мероприятий с учетом необходимости их корректировки при планировании бюджетных показателей, а также принять меры не только по своевременному освоению бюджетных средств, но и эффективному их использованию.

22. В соответствии с Законом Республики Дагестан от 23 декабря 2024 года № 95 «О внесении изменений в Закон Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по подразделу 0111 «Резервные фонды» утверждены назначения в сумме 1 753 012,9 тыс. рублей.

Согласно уточненной бюджетной росписи по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены средства в сумме 1 482 623,2 тыс. рублей, из них:

– резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 20 937,7 тыс. рублей;

– резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 4 120,0 тыс. рублей;

– резервный фонд Республики Дагестан – 1 457 565,5 тыс. рублей.

Расходы по резервным фондам были утверждены (с учетом уточнений) в сумме 1 805 200,4 тыс. рублей (резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 20 937,7 тыс. рублей, резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 4 120,0 тыс. рублей, резервный фонд Республики Дагестан – 1 457 565,5 тыс. рублей).

Резервный фонд Республики Дагестан в течение 2024 года увеличен на

3 226 475,4 тыс. рублей и утвержден в объеме 3 924 109,35 тыс. рублей.

В 2024 году объем резервного фонда Правительства Республики Дагестан увеличен на 2 824 219,09 тыс. рублей, и утвержден в сумме 2 874 219,09 тыс. рублей.

23. Расходы за счет средств дорожного фонда Республики Дагестан профинансированы в сумме 15 333 890,1 тыс. рублей, или на 99,9 % к утвержденным назначениям (15 341 664,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 7 774,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 15 333 890,1 тыс. рублей, или 100 % к объему профинансированных расходов.

За счет указанных средств профинансированы расходы следующих главных распорядителей бюджетных средств:

– Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – в сумме 15 242 112,0 тыс. рублей, или на 100 %. Кассовое исполнение составило 15 242 112,0 тыс. рублей, или 100 %;

– Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан – в сумме 83 513,2 тыс. рублей, что составляет 100 % к утвержденным бюджетным назначениям. Кассовое исполнение так же составило 100 % к объему профинансированных расходов;

– Управление Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района и восстановление Ауховского района – в сумме 8 264,8 тыс. рублей, что составляет 51,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (16 038,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 7 774,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 8 264,8 тыс. рублей или 100% к объему профинансированных расходов.

24. На предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан на 2024 год были предусмотрены средства в сумме 1 730 609,7 тыс. рублей. Фактически были профинансированы расходы в сумме 1 730 319,27 тыс. рублей, или на 99,9 %. Кассовое исполнение составило 1 730 089,21 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств на обеспечение указанных выплат по состоянию на 1 января 2025 г. составляет 230,06 тыс. рублей.

25. Анализ исполнения расходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год в части распределения (предоставления) дотаций из республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов, городского округа с внутригородским делением) показал, что принятые Министерством финансов Республики Дагестан объемы налогового потенциала муниципалитетов при расчете дотаций соответствуют показателям, установленным Межведомственной комиссией (МВК).

25.1. Общий объем налогового потенциала муниципальных образований, установленный МВК на 2023 год в сумме 14 482 433,3 тыс. рублей, принят Министерством финансов Республики Дагестан при расчете дотаций для местных бюджетов.

25.2. Анализ формирования и исполнения бюджетов муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан за 2024 год показал, что муниципальными образованиями не обеспечивается реализация принципа сбалансированности, состоящий в количественном соответствии бюджетных расходов источникам их финансирования.

В 2024 году объем доходов, поступивших в местные бюджеты, составил 84 412 635,4 тыс. рублей, что превысило значение уровня предыдущего года на 4 209 232,8 тыс. рублей, или на 5,2 % (80 203 402,6 тыс. рублей).

25.3 Общий объем расходов муниципальных бюджетов за 2024 год составил 85 214 832,51 тыс. рублей, что на 3 640 261,7 тыс. рублей, или на 4,4 % больше значений предыдущего года (81 574 570,8 тыс. рублей).

В целом муниципальные бюджеты исполнены с дефицитом в сумме 802 197,11 тыс. рублей.

25.5. Анализ поступлений собственных доходов (налоговых и неналоговых) в бюджеты муниципальных образований за 2023-2024 годы в разрезе основных доходных источников показал, что объем поступлений собственных доходов за 2024 год по сравнению с 2023 годом (14 330 258,0 тыс. рублей) увеличился на 4 442 559,9 тыс. рублей, или на 8,6 % и составил 18 772 817,9 тыс. рублей. Объем собственных доходов в общем объеме доходов местных бюджетов за 2024 год составил 31 % (в 2023 году – 17,9 %).

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 48,3 %, неналоговые доходы – 14,7%, налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения – 14,1%, земельный налог – 7,5 %, налог на имущество физических лиц – 7,0%, доходы от уплаты акцизов – 6,2 %.

25.6. Общий объем расходов бюджетов муниципальных образований за 2024 год составил 85 214 832,5 тыс. рублей, или 97,6 % к утвержденным назначениям (81 754 570,7 тыс. рублей). Не исполнены бюджетные назначения в сумме 2 087 250,2 тыс. рублей

25.7. Анализ исполнения местных бюджетов за 2024 год показывает, что муниципальными образованиями не в полном объеме обеспечивается выполнение расходных обязательств по вопросам местного значения, а также переданных государственных полномочий, в результате чего допускается не освоение бюджетных ассигнований и их аккумулирование в остатках на единых счетах муниципалитетов по учету бюджетных средств.

По состоянию на 1 января 2025 года общая сумма неиспользованных бюджетных средств, находящихся на счетах муниципальных образований в виде остатков средств, составила в сумме 2 525 789 ,7 тыс. рублей, в том числе средств, имеющих целевое назначение – 343 995,9 тыс. рублей (из них подлежащие возврату в республиканский бюджет 312 309,5 тыс. рублей), или 13,6 % от общего объема остатков.

25.8. В нарушение пункта 3 статьи 8 Закона Республики Дагестан от 27 декабря 2023 года № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» муниципальными

образованиями 1 апреля 2025 года не возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 62 861,4 тыс. рублей.

26. Анализ реализации государственных программ Республики Дагестан показал следующее.

26.1. За 2024 год объем финансирования государственных программ составил 174 250 378,2 тыс. рублей, или 98,7 % от уточненного годового объема финансирования. Общий уровень кассового исполнения составил 174 051 259,4 тыс. рублей, или 99,9 % от объема финансирования.

Не освоены бюджетные средства в сумме 199 118,8 тыс. рублей.

26.2. Наибольшие остатки значатся по государственным программам Республики Дагестан:

– «Развитие образования в Республике Дагестан» – 145 158,1 тыс. рублей, или 0,2 % от объема финансирования;

– «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан» – 42 709,7 тыс. рублей, или 0,1 % от объема финансирования;

– «Социальная поддержка граждан» - 5 841,7 тыс. рублей;

– «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» – 2 561,7 тыс. рублей, или 0,1 % от объема финансирования.

26.3. Анализ размещения отчетов о реализации государственных программ Республики Дагестан в ГИИС «Электронный бюджет» показал, что по состоянию на 27.05.2025 утверждены и размещены отчеты по 24 государственным программам Республики Дагестан, по 12 государственным программам Республики Дагестан размещены проекты отчетов, сведения по государственной программе «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан» отсутствуют.

27. Анализ исполнения Республиканской инвестиционной программы (РИП) на 2024 год показал следующее.

27.1. В соответствии с Законом Республики Дагестан от 27.12.2023 № 102 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на строительство 194 объектов, включенных в РИП в 2024 году утверждены расходы в сумме 17 572 081,3 тыс. рублей.

27.2. За 2024 год на реализацию РИП профинансированы расходы в сумме 16 824 801,66 тыс. рублей (168 объектов), что составляет 95,7 % от бюджетных назначений (17 572 081,33 тыс. рублей).

Государственными (муниципальными) заказчиками кассовые расходы произведены по 165 объектам (83,5 % от общего количества и 96,4 % от профинансированных 168 объектов) в общем объеме 16 213 286,27 тыс. рублей, или 91,3 % от утвержденных назначений (17 572 081,33 тыс. рублей) и 96,4 % от финансирования (16 824 801,66 тыс. рублей).

27.3. По итогам года не использованный остаток средств составил 611 515,39 тыс. рублей.

При этом не использованные средства субсидий, выделенные автономным и бюджетным учреждениям на строительство 17 объектов в

сумме 3 190 915,5 тыс. рублей остались на лицевых счетах, в том числе:

– ГАУ РД «Дирекция по реализации инфраструктурных проектов в Республике Дагестан» – 3 186 665,1тыс. рублей по 16 объектам;

– Администрация МО «Хасавюртовский район» – 4 250,4 тыс. рублей по 1 объекту.

27.4. Проверка показала, что в отчетах о ходе выполнения работ на стройках и объектах, представляемых государственными заказчиками в соответствии с подпунктом 3 пункта 35 Постановления Правительства Республики Дагестан от 01.06.2021 № 125 «Об утверждении Положения о порядке формирования, реализации и финансирования республиканской инвестиционной программы», по большинству объектов отсутствуют данные по сметной стоимости и остатку сметной стоимости за 2024 год.

Следует отметить, что отсутствие сведений по остатку сметной стоимости затрудняет анализ планирования расходов и их достаточности на завершение строительства объектов в установленные сроки.

27.5. В рамках РИП в 2024 году планировалось завершение строительства 64 объектов (33,0 % от общего количества объектов).

По итогам года фактически завершено строительство 51 объекта, или 79,7 %, из которых 2 объекта водоснабжения («Водоснабжение с. Нижнее Чугли Левашинского района» и «Водоснабжение с. Баршамай, Кайтагского района») не включенные в Перечь объектов РИП на 2024 год.

Не завершено строительство 13 объектов, планируемых к вводу в эксплантацию, в том числе:

– 2 объекта образования – Школа в с. Джавгат, Кайтагский район и Дошкольная образовательная организация на 250 мест г. Дербент;

– 1 объект здравоохранения – ФАП в с. Моксох Унцукульского района;

– 3 объекта (плоскостные спортивные сооружения) физической культуры и спорта;

– 7 объектов водоснабжения.

27.6. В 2024 году обеспечен ввод в эксплуатацию 44 объектов (2 объекта не входящие в Перечень РИП на 2024 год), из которых по 42 объектам РИП были утверждены бюджетные назначения в сумме 3 308 182,2 тыс. рублей, из которых произведено финансирование в сумме 3 162 394,6 тыс. рублей, или 95,6 % от назначений при кассовых расходах в сумме 3 157 890,4 тыс. рублей, или 99,9 % от финансирования.

27.7. На 1 января 2025 года объем незавершенного строительства объектов, включенных в перечень в рамках РИП по кассовым расходам составил 69 621,14 млн рублей, или 108,9 % от общего объема незавершенного строительства по Республике Дагестан (за 2023 год – 59 292,46 млн рублей) по 793 объекту (2023 год - 641 объектов).

В Перечне незавершенного строительства в рамках РИП значатся 546 объектов-долгостроев, или 51,3 % от количества незавершенных объектов, со сроком строительства от 5 до 33 лет с объемом незавершенного строительства в сумме 44 905,0 тыс. рублей.

27.8. Анализ состояния обеспеченности населения объектами социальной инфраструктуры на 1 января 2025 года показал, что обеспеченность составляет (в среднем по республике):

– больничными учреждениями – 57,8 койки на 10 тыс. человек населения при нормативе 134,7 койки;

– амбулаторно-поликлиническими учреждениями – 99,2 посещения в смену на 10 тыс. человек населения при нормативе в 181,5 посещения в смену;

– общеобразовательными организациями – 65,5 % учащихся, посещающих общеобразовательные организации в первую смену при нормативе потребности 90 %;

– дошкольными образовательными организациями – 93,1 %, что на 6,9 % меньше нормативной потребности (100 %);

– спортивными комплексами – 30,1 % (нормативная потребность – 3,5 тыс. кв. м спортивных сооружений на 10 тыс. человек);

– клубными учреждениями – 56,1 % при нормативной потребности в 150-200 мест для населенных пунктов с числом жителей 500 - 1 000 человек, в том числе: в районах – 61,2 %, в городах – 14,9 %.

28. На балансе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2025 года отражена дебиторская задолженность министерств и ведомств Республики Дагестан, и находящихся в их ведении государственных казенных учреждений в сумме 98 518 068,9 тыс. рублей.

Наибольшая дебиторская задолженность числится за 7 министерствами и ведомствами Республики Дагестан:

– Министерством образования и науки Республики Дагестан – 22 789 592,3 тыс. рублей, или 23% от общей суммы дебиторской задолженности;

– Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – 14 853 938,4 тыс. рублей, или 15 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 12 543 007,6 тыс. рублей, или 12,73 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 8 278 029,5 тыс. рублей, или 8,4 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– Управлением ФНС России по Республике Дагестан – 7 611 577,4 тыс. рублей, или 7,7 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– Министерством здравоохранения Республики Дагестан – 6 626 360,4 тыс. рублей, или 6,7 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– Министерством труда и социального развития Республики Дагестан – 5 569 117,9 тыс. рублей, или 5,7 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– Министерством экономики и территориального развития Республики

Дагестан – 5 172 446,8 тыс. рублей, или 5,3 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– Министерством финансов Республики Дагестан – 4 751 069,78 тыс. рублей, или 4,8 % от общей суммы дебиторской задолженности.

29. Общая сумма кредиторской задолженности министерств и ведомств Республики Дагестан на 1 января 2025 года составила 2 241 312,4 тыс. рублей (из них просроченная – 114 891,5 тыс. рублей), в том числе:

– расчеты по доходам – 1 126 570,51 тыс. рублей (увеличилась на 192 600,7 тыс. рублей, или на 20,6%);

– расчеты с подотчетными лицами – 1 277,1 тыс. рублей (уменьшилась на 837,5 тыс. рублей (или на 39,6%), просроченная уменьшилась на 58,0 тыс. рублей, или на 100%);

– расчеты по принятым обязательствам – 778 381,2 тыс. рублей (уменьшилась на 7 461 807,0 тыс. рублей, или 90,6%), из них просроченная - 114 891,5 тыс. рублей (уменьшилась на 234 154,5 тыс. рублей, или 67,1%);

– расчеты по платежам в бюджеты – 334 779,7 тыс. рублей (уменьшилась на 329 568,6 тыс. рублей, или 49,6%).

– расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда – 303,8 тыс. рублей (уменьшилась на 39,3 тыс. рублей, или 11,5%).

Наибольшую кредиторскую задолженность на 1 января 2025 года имеют следующие министерства и ведомства Республики Дагестана:

– Управление ФНС России по Республике Дагестан – 782 352,4 тыс. рублей, или 34,9 % от общего объема кредиторской задолженности;

– Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 348 578,7 тыс. рублей, или 15,6% от общего объема кредиторской задолженности;

– Министерство внутренних дел по Республике Дагестан - 260 121,1 тыс. рублей, что составляет 11,6 % от общего объема кредиторской задолженности;

– Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан – 250 093,4 тыс. рублей, что составляет 11,2 % от общего объема кредиторской задолженности;

– Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – 221 492,1 тыс. рублей, что составляет 9,9 % от общего объема кредиторской задолженности;

– Министерство образования и науки Республики Дагестан – 152 407,7 тыс. рублей, что составляет 6,8 % от общего объема кредиторской задолженности.

– Министерство по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан - 83 436,2 тыс. рублей, что составляет 3,7 % от общего объема кредиторской задолженности.

– Министерство финансов Республики Дагестан – 54 310,3 тыс. рублей, что составляет 2,4 % от общего объема кредиторской задолженности.

30. На балансе государственных бюджетных и автономных учреждений

Республики Дагестан, дебиторская задолженность на 1 января 2025 года составила 13 257 812,1 тыс. рублей (из них просроченная – 16 130,9 тыс. рублей), а кредиторская задолженность – 4 603 735,6 тыс. рублей.

31. В 2024 году бюджетные кредиты были предоставлены в сумме 100 000,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным образованиям «город Каспийск» – 54 934,0 тыс. рублей, «город Дербент» – 15 000,0 тыс. рублей, «Казбековский район» – 15 300,0 тыс. рублей и «Тляратинский район» – 14 766,0 тыс. рублей, сроком погашения до трех лет, что составляет 100 % от запланированного объема.

По состоянию на 1 января 2025 года задолженность муниципальных образований по бюджетным кредитам и юридических лиц по ранее предоставленным из республиканского бюджета Республики Дагестан средствам на возвратной основе и бюджетным кредитам составила 2 816 655,0 тыс. рублей.

32. По состоянию на 1 января 2025 года фактический размер государственного долга Республики Дагестан составил 28 599 231,33 тыс. рублей.

В 2024 году государственный долг Республики Дагестан увеличился на 1 653 936,6 тыс. рублей, за счет разницы между полученными бюджетными кредитами в сумме 3 731 625,0 тыс. рублей и погашенными бюджетными кредитами в сумме 2 077 688,4 тыс. рублей, и на 1 января 2025 года составил 28 599 231,3 тыс. рублей, в том числе:

– реструктуризированные бюджетные кредиты 2015 и 2017 годов – 7 717 606,3 тыс. рублей;

– бюджетные кредиты, предоставленные в 2022-2024 годах на реализацию инфраструктурных проектов – 8 421 625,0 тыс. рублей;

– специальный казначейский кредит, полученный в 2023 году на реализацию инфраструктурных проектов – 12 460 000,0 тыс. рублей.

Согласно графикам погашения бюджетных кредитов, в 2024 году погашены начисленные проценты по бюджетным кредитам на общую сумму 579 266,03 тыс. рублей.

33. Общий объем инфраструктурных кредитов, выделенных бюджету Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2025 года, составляет 8 651 625,0 тыс. рублей («Проектирование и строительство магистрального водовода Чиркей-Махачкала-Каспийск» - 7 231 293,0 тыс. рублей; «Проектирование и строительство напорной нитки от ГКНС-6 г. Махачкалы до канализационных очистных сооружений г. Каспийска» – 1 420 332,0 тыс. рублей). По состоянию на 1 мая 2025 года актами подрядной организации подтверждены выполненные работы на общую сумму 3 664 296,15 тыс. рублей, что составляет всего 42,3 % от объема перечисленных средств (8 651 625,0 тыс. рублей);

34. В 2023 году бюджету Республики Дагестан предоставлен бюджетный кредит в сумме 12 460 000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение реализации мероприятий, одобренных Президиумом

Правительственной комиссии по региональному развитию в Российской Федерации – «Проектирование и строительство канализационных очистных сооружений Махачкалинской агломерации мощностью 150 тысяч кубических метров в сутки (I очередь)».

34.1. В качестве источников погашения кредита, предусмотрены налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Республики Дагестан от реализации проектов жилищного строительства, связанных с данным инфраструктурным проектом. Вместе с тем, уплата процента за пользование специальным казначейским кредитом в сумме 408 619,7 тыс. рублей (2023 год – 34 819,7 тыс. рублей; 2024 год – 373 800,0 тыс. рублей), осуществлена за счет средств республиканского бюджета, а не средств полученных от реализации проектов жилищного строительства.

34.2. В рамках реализации инвестиционного проекта, Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан (ГАУ РД «Дирекция инфраструктурных программ») заключен государственный контракт с АО «Мостоотряд-99» от 19.12.2023 № СМР4/2023 (ИКЗ 232056205533605730100100240014221407) на одновременное выполнение работ по проектированию, строительству, реконструкции и вводу в эксплуатацию канализационных очистных сооружений Махачкалинской агломерации мощностью 150 тыс. куб. м в сутки (1 очередь)» на общую сумму 12 290 544,0 тыс. рублей, в том числе проектно-изыскательские работы – 614 527,2 тыс. рублей, и строительно-монтажные работы – 11 676 016,8 тыс. рублей. Срок окончания выполнения работ по госконтракту – до 20 декабря 2024 года включительно.

В январе 2024 года на расчетный счет подрядной организации профинансированы расходы в сумме 870 000,0 тыс. рублей. Вместе с тем, проектно-сметная документация на объект еще не разработана, работы по строительству объекта не начаты.

34.3. В соответствии с Соглашением от 03.11.2023 № 2023-00281, Заемщик обязан обеспечить направление средств специального казначейского кредита на финансовое обеспечение реализации одобренных Штабом мероприятий (пункт 3.2.1), и обеспечить на начало финансового года остаток средств на едином счете бюджета Республики Дагестан в объёме не менее неиспользованной суммы кредита, а также обеспечить исполнение положений пункта 12 статьи 236.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, средства специального казначейского кредита в сумме 11 590 000,0 тыс. рублей не были направлены в 2024 году на финансовое обеспечение реализации одобренных Штабом мероприятий, и по данным отчета на 1 января 2025 года значатся на едином счете по учету средств республиканского бюджета РД.

Фактически, по состоянию на 1 января 2025 года на балансе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан значились остатки неиспользованных бюджетных средств в сумме 11 110 621,3 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в сумме 1 473 615,8 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 3.2.5 условий Соглашения от 03.11.2023 № 2023-00281, по состоянию на 1 января 2025 года на едином счете бюджета Республики Дагестан имеется остаток неиспользованной суммы специального казначейского кредита в сумме 9 637 005,5 тыс. рублей, что на 1 952 994,5 тыс. рублей, меньше объёма неиспользованного остатка средств специального казначейского кредита (11 590 000,0 тыс. рублей).

Указанные средства были направлены в 2024 году на текущие расходы республиканского бюджета, что является нарушением Правил предоставления Федеральным казначейством бюджетам субъектов Российской Федерации бюджетных кредитов, за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.03.2023 № 525, пункта 3.2.5 условий Соглашения от 03.11.2023 № 2023-00281, что в соответствии со статьей 306.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации квалифицируется как нарушение условий предоставления бюджетного кредита.

Следует отметить, что остаток средств на едином счете исполнения республиканского бюджета по состоянию на 9 января 2025 года, составил в сумме 18 420 631,12 тыс. рублей.

7. Предложения

1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 67 Закона Республики Дагестан от 10.06.2022 № 39 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан», статьями 8, 9 и 11 Закона Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований» направить Заключение Счетной палаты Республики Дагестан на годовой отчет об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год в Народное Собрание Республики Дагестан и Правительство Республики Дагестан.

2. Предложить Правительству Республики Дагестан, главным администраторам (администраторам) доходов республиканского бюджета Республики Дагестан, главным распорядителям (распорядителям) и получателям средств республиканского бюджета Республики Дагестан, а также органам местного самоуправления:

1) в целях исполнения Закона Республики Дагестан от 24.12.2024 № 96 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и достижения запланированных показателей социально-экономического развития Республики Дагестан на 2025-2027 годы обеспечить безусловное исполнение в 2025 году:

– Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Республики Дагестан до 2030 года (Постановление Правительства РД от 10.07.2023 № 267);

– Плана мероприятий по реализации Послания Главы Республики Дагестан Народному Собранию Республики Дагестан (Постановление Правительства РД от 26.06.2024 № 186);

– условий Соглашения «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов Республики Дагестан, заключенного Министерством финансов Российской Федерации и Правительством Республики Дагестан, а также Плана мероприятий по обеспечению выполнения условий данного Соглашения;

– мероприятий Программы финансового оздоровления и социально-экономического развития Республики Дагестан на 2020-2027 годы (Постановление Правительства Республики Дагестан от 29.12.2020 № 295);

– Программы деятельности Правительства Республики Дагестан на период до 2027 года (Указ Главы Республики Дагестан от 7.10.2022 № 186);

– Плана мероприятий по увеличению доходной части

консолидированного бюджета Республики Дагестан, утвержденного Руководителем ФНС России Д.В. Егоровым и Главой Республики Дагестан С.А. Меликовым;

2) принять меры по устранению нарушений и недостатков, допущенных в ходе исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан за 2024 год;

3) для повышения достоверности показателей социально-экономического развития обеспечить проведение мониторинга их выполнения с целью своевременного принятия мер для минимизации возможных негативных последствий;

4) продолжить работу, по погашению задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему, в том числе по погашению имеющейся задолженности государственных и муниципальных служащих по налоговым платежам;

5) при определении налогового потенциала на очередной финансовый год, в целях увеличения налоговых поступлений и расширения собственной доходной базы учесть имеющиеся резервы, в том числе за счет сокращения задолженности по налогам и сборам;

6) продолжить реализацию мероприятий по повышению эффективности использования государственного имущества Республики Дагестан, в частности:

– инвентаризации государственного имущества Республики Дагестан и земель, находящихся в государственной собственности Республики Дагестан, с внесением соответствующих уточнений в Реестр государственного имущества Республики Дагестан;

– обеспечить соблюдение условий договоров аренды земель, предоставленных на реализацию инвестиционных проектов, в том числе их целевого и эффективного использования;

– изъятию государственного имущества Республики Дагестан у пользователей, в том числе земель, используемых неэффективно и не по целевому назначению, а также не уплачивающих своевременно арендные платежи;

– обеспечению регистрации права собственности на государственное имущество Республики Дагестан, в том числе земель и объектов газораспределительных сетей;

7) реализовать меры по обеспечению сбалансированности и оптимизации долговой нагрузки республиканского бюджета Республики Дагестан;

8) провести анализ и инвентаризацию расходных полномочий

(расходных обязательств). Принять меры по обеспечению целевого и эффективного использования бюджетных средств;

9) обеспечить выполнение индикативных показателей уровня средней заработной платы, категории работников, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

10) повысить качество организации бюджетного процесса, в том числе по обеспечению исполнения расходов в утвержденных объемах, равномерности кассовых расходов, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности (обеспечить своевременное финансирование и освоение бюджетных средств);

11) принять меры по обеспечению соблюдения требований законодательства о бухгалтерском учете и отчетности, а также обеспечению своевременного формирования государственных заданий и предоставлению субсидий из республиканского бюджета Республики Дагестан на финансовое обеспечение государственного задания;

12) обеспечить ритмичное финансирование мероприятий национальных (региональных) проектов, а также своевременное освоение выделяемых средств;

20) обеспечить соблюдение законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

14) определить приоритетность финансирования и реализации мероприятий по строительству объектов, запланированных в рамках национальных (региональных) проектов;

15) провести анализ деятельности органов исполнительной власти Республики Дагестан, государственных и муниципальных учреждений на предмет определения их эффективности в целях принятия соответствующих организационных решений;

16) обеспечить своевременное размещение в ГИИС «Электронный бюджет» ежеквартальных отчетов о ходе реализации государственных программ Республики Дагестан;

17) реализовать меры по совершенствованию межбюджетных отношений, направленные на стабильное исполнение местных бюджетов, а также по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов. При этом обеспечить безусловное соблюдение требований законодательства при расчете и распределении межбюджетных трансфертов (дотаций и субсидий) местным бюджетам;

18) принять меры по обеспечению выполнения условий соглашений о предоставлении республиканскому бюджету Республики Дагестан бюджетных и инфраструктурных кредитов;

19) реализовать меры, направленные на своевременное утверждение проектно-сметной документации по объектам строительства, а также по выполнению подрядными организациями договорных обязательств.

В целях сокращения объемов незавершенного строительства, а также определения социально значимых объектов и их первоочередного финансирования продолжить работу по инвентаризации объектов, строящихся в рамках республиканской инвестиционной программы;

20) определить приоритетность финансирования и реализации мероприятий по строительству объектов, запланированных, в том числе в рамках национальных (региональных) проектов. Принять меры по обеспечению завершения строительства объектов капитального строительства и ввода их в эксплуатацию.

Председатель Счетной палаты
Республики Дагестан **Б.Х. Джахбаров**