

Уважаемый Заур Асегович!

Уважаемые депутаты и приглашенные!

Счетной палатой проведена внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета республики, по результатам которой подготовлено соответствующее Заключение.

Прежде всего хотел бы отметить, что итоги социально-экономического развития за 2023 год характеризуются положительной динамикой и в абсолютных значениях превысили показатели 2022 года.

Вместе с тем, из 11 показателей социально-экономического развития не достигнуты запланированные темпы роста по 5 индикаторам, в частности по:

- объему строительных работ – на 5 процентных пунктов;
- обороту розничной торговли – на 3,2 процентных пункта;
- объему платных услуг – на 0,6 процентных пункта;
- реальным располагаемым денежным доходам населения – на 3,1 процентных пункта.

Обеспечение выполнения планируемых темпов роста необходимо для достижения уровня макроэкономических показателей, предусмотренных в стратегических документах развития республики.

В этой связи Министерству экономики предложено, совместно с отраслевыми министерствами и ведомствами, подготовить предложения по уточнению целевых индикаторов социально-экономического развития, с учетом фактических значений, достигнутых за 2023 год.

Как было уже отмечено бюджет республики по доходам исполнен в сумме 179 млрд 791 млн рублей, или 99,2 % от утвержденных назначений (181 млрд 181 млн рублей), в том числе:

- безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты из федерального бюджета) – 137 млрд 187 млн рублей, или 100,1 % от уточненных назначений (137 млрд 104 млн рублей);
- налоговые и неналоговые доходы – 42 млрд 604 млн рублей

(план – 44 млрд 77 млн рублей), объем которых по сравнению с 2022 годом увеличился на 3 млрд 28 млн рублей, или на 7,6 %);

и по расходам (кассовое исполнение) – в сумме 189 млрд 931 млн рублей (99,5 % к объему финансирования – 190 млрд 883 млн рублей и 97,2 к утвержденным назначениям – 195 млрд 340 млн рублей).

Законом о бюджете, с учетом внесенных уточнений, дефицит бюджета был утвержден в сумме 12 млрд 651 млн рублей, фактический размер которого по итогам года сложился в сумме 10 млрд 139 млн рублей.

В составе источников его финансирования предусмотрены остатки неиспользованных средств в сумме 5 млрд 266 млн рублей.

Учитывая изложенное необходимо продолжить работу по принятию дополнительных мер, направленных на обеспечение сбалансированности бюджета, включая повышение эффективности использования бюджетных средств и сокращение дефицита.

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены в сумме 42 млрд 604 млн рублей, или 96,7 процента от утвержденных назначений (44 млрд 77 млн рублей), из них неналоговые доходы – 4 млрд 671 млн рублей, или больше на 817,5 млн рублей). По сравнению с 2022 годом поступления в целом увеличились на 287 млн рублей (на 6,5 %).

Проведенный анализ показал, что главными администраторами доходов не в полной мере исполняются полномочия, установленные бюджетным законодательством в части утверждения методик прогнозирования администрируемых доходов, а также представления информации о планируемых поступлениях в ходе исполнения бюджета.

В Заключениях Счетной палаты на проект республиканского бюджета на 2023 и 2024 годы отмечалось о необходимости активизации деятельности главных администраторов доходов, улучшения администрирования и погашения задолженности по налоговым платежам, которая на 1 января 2024 года по консолидированному бюджету составила 14 млрд 447 млн рублей, из них по:

– налогу на прибыль организаций – 946 млн рублей;

- налогу на доходы физических лиц – 2 млрд 863 млн рублей;
- имущественным налогам физических лиц – 6 млрд 486 млн рублей (по налогу на имущество физических лиц – 1 млрд 218 млн рублей, по транспортному налогу – 4 млрд 670 млн рублей, по земельному налогу – 1 млрд 101 млн рублей);
- налогу на имущество организаций – 1 млрд 353 млн рублей;
- акцизам – 1 млрд 893 млн рублей;
- специальным налоговым режимам – 493 млн рублей.

Уважаемые депутаты!

Говоря об исполнении бюджета, необходимо обратить внимание на вопросы своевременного финансирования и эффективного освоения бюджетных средств.

Расходы главных распорядителей и получателей бюджетных средств профинансированы в сумме 190 млрд 883 млн рублей (97,7 процента от назначений – 195 млрд 340 млн рублей), или объем недофинансирования составил 4 млрд 457 млн рублей (195 млрд 340 млн рублей – 190 млрд 883 млн рублей).

По состоянию на 1 января 2024 года кассовые расходы были исполнены в сумме 189 млрд 931 млн рублей, или 99,5 процента от объема финансирования и 97,2 процента от утвержденных назначений (195 млрд 340 млн рублей).

На едином счете республиканского бюджета (на 1 января 2024 года) остались не освоенными 9 млрд 81 млн рублей (в том числе средства федерального бюджета – 26 млн рублей).

По итогам года, неиспользованные средства (951 млн рублей) значились на лицевых счетах 35 главных распорядителей бюджетных средств, основной объем которых (877,4 млн рублей, или 92,2 процента) приходится на долю 3 министерств и ведомств, из них:

- Министерства здравоохранения – 568 млн рублей, или 59,6 процента от общего объема остатков;
- Министерства строительства и ЖКХ – 239,6 млн рублей;
- Министерства образования – 70 млн рублей, или 7,4 процента.

По результатам внешней проверки установлены отдельные недостатки при реализации государственных программ, где по-прежнему остаются проблемы при их формировании и исполнении, а

также достижении запланированных индикативных показателей.

Так, на исполнение 44 госпрограмм профинансировано 180 млрд 211 млн рублей, из них мероприятия 21 госпрограммы были недофинансированы на 3 млрд 860 млн рублей (2,1 % от объема финансирования – 180 млрд 211 млн рублей). Наибольший объем недофинансирования сложился по 3 госпрограммам, в числе которых госпрограммы:

- «Развитие образования» – на 1 млрд 389 млн рублей, или на 2,2 процента;

- «Развитие здравоохранения» – на 431 млн рублей, или на 1,6 процента;

- «Развитие жилищного строительства» – на 578 млн рублей, или на 6,9 процента.

Кассовое исполнение по госпрограммам составило 179 млрд 313 млн рублей, или 98 процентов от объема финансирования.

По итогам года по 24 госпрограммам не освоено 898 млн рублей (0,5 % от объема финансирования – 180 млрд 211 млн рублей), из них наибольший объем (5 млрд 138 млн рублей, или 97,1 %) приходится на 5 госпрограмм, в частности, по госпрограммам:

- «Развитие здравоохранения» – не освоено 230 млн рублей;

- «Развитие образования» – 218 млн рублей;

- «Модернизация первичного звена здравоохранения» – 179 млн рублей;

- «Развитие жилищного строительства» – 58 млн рублей.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности госпрограмм (Постановление Правительства Республики Дагестан от 06.11.2018 № 164), в случае недостижения целевых индикаторов, должно быть принято решение о приостановлении (при недостижении 30 процентов) или досрочном прекращении (при недостижении 50 процентов) ее реализации.

Проведенный анализ показал, что по 6 госпрограммам количество невыполненных индикаторов составило более 30 процентов, из них:

- «Развитие государственной и муниципальной службы» (из 9 индикаторов не достигнуто 4 показателя, или 44 %);

- «Развитие рыбохозяйственного комплекса» (из 3 индикаторов не достигнут 1 показатель, или 33 %);
- «Комплексное развитие сельских территорий Республики Дагестан» (из 5 индикаторов не достигнуто 2 показателя, или 40 %);
- «Противодействие незаконному обороту наркотиков, профилактика наркомании, лечение и реабилитация наркозависимых» (из 3 индикаторов не достигнут 1 показатель, или 34 %);
- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (из 22 индикаторов не достигнуто 7 показателей, или 32 %).

В тоже время, результаты оценки эффективности реализации госпрограмм, ежегодно проводимого Министерством экономики не в полной мере используются при корректировке мероприятий госпрограмм и планировании бюджетных ассигнований на их реализацию в очередном финансовом году.

В рамках Республиканской инвестиционной программы на строительство 238 объектов (или 86,9 % от общего количества объектов, включенных в РИП – 274) профинансировано 15 млрд 672 млн рублей, или 87,2 процента от утвержденных назначений (17 млрд 980 млн рублей).

Государственными заказчиками произведены кассовые расходы (по 224 объектам) в сумме 14 млрд 392 млн рублей (92 % от объема финансирования), или не освоено 1 млрд 280 млн рублей (или 8,2 процента от объема финансирования).

Проблемы в их освоении в основном были связаны с недостатками в организации и планировании строительства, в частности:

- не своевременной подготовкой и выделением земельных участков со всеми разрешительными документами;
- задержкой при разработке проектной документации и проведением конкурсных процедур;
- не своевременным выполнением подрядными организациями принятых контрактных обязательств.

Вместе с тем не были осуществлены кассовые расходы на сумму 932 млн рублей и не выполнены строительные работы по 14 объектам,

из них:

- 4 общеобразовательных учреждения;
- 6 детских садов;
- 1 объект физической культуры и спорта;
- 3 объекта жилищно-коммунального хозяйства.

В составе инвестиционной программы планировались расходы в сумме 1 млрд 805 млн рублей на разработку проектной документации и строительство 32 новых объектов (11,7 % от общего количества), из которых фактически профинансировано 19 объектов на 1 млрд 463 млн рублей (81,1 % от утвержденных назначений). При этом кассовые расходы произведены по 17 объектам на 518 млн рублей (или 35,4 процента от объема финансирования).

В рамках инвестиционной программы также профинансировано 168 млн рублей на разработку проектной документации 15 объектов (или 34 % утвержденных назначений – 492 млн рублей по 43 объектам), из них по 13 объектам, с затратами на проектирование в сумме 64 млн рублей, строительство в 2024-2026 годах не запланировано.

Из 113 объектов, планируемых к завершению, построено 90 объектов (79,6 процента, или меньше на 23 объекта), из них введены в эксплуатацию 65 объектов.

Необходимо отметить, что не соблюдение процедур формирования и реализации инвестиционной программы приводит к нарушению нормативных сроков, удорожанию и росту объектов незавершенного строительства, объем которого на 1 января 2024 года составил 59 млрд 292 млн рублей по 641 объекту, строящихся в составе Республиканской инвестиционной программы.

По результатам внешней проверки годового Отчета об исполнении республиканского бюджета, Счетной палатой в Народное Собрание и Правительство республики направлено Заключение, в котором, в частности, предложено в ходе исполнения бюджета в текущем году, принять меры по:

- исполнению поручения Главы Республики Дагестан в части оптимизации действующих расходных обязательств, в том числе расходов на содержание республиканских органов власти, проведения инвентаризации полномочий министерств и ведомств в целях исключения дублирующих функций;

– реализации мероприятий Программы финансового оздоровления и социально-экономического развития (Постановление Правительства РД от 29.12.2020 № 295), и Плана мероприятий по увеличению доходной части консолидированного бюджета (утвержден Руководителем ФНС Д.В. Егоровым и Главой Республики Дагестан С.А. Меликовым), а также мероприятий направленных на обеспечение сбалансированности бюджета, включая меры по повышению эффективности использования бюджетных средств, сокращению дефицита бюджета;

– уточнению показателей государственных программ, с учетом необходимости актуализации состава целей, мероприятий и их синхронизации с национальными и региональными проектами.

Уважаемые депутаты! Годовой отчет об исполнении бюджета республики за 2023 год, представленный в форме проекта закона, соответствует установленным требованиям и может быть принят Народным Собранием Республики Дагестан.

Доклад окончен, благодарю за внимание.