

Уважаемый Заур Асегович!
Уважаемые депутаты и приглашенные!

1. Счетной палатой проведена внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета республики за 2024 год и подготовлено Заключение, которое в соответствии с бюджетным законодательством (пункт 5 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ) представлено в Народное Собрание и Правительство республики.

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

В частности, по объему:

- Валового регионального продукта – на **93,8 млрд рублей** (за 2024 год – **1 128,5 млрд рублей**, за 2023 год – **1 034,7 млрд рублей**);
- промышленного производства – на **13 млрд рублей** (за 2024 год – **97,9 млрд рублей**, за 2023 год – **84,9 млрд рублей**);
- продукции сельского хозяйства – на **29,3 млрд рублей** (за 2024 год – **252,3 млрд рублей**, за 2023 год – **222,9 млрд рублей**);
- инвестиций в основной капитал – на **48,5 млрд рублей** (за 2024 год – **398,5 млрд рублей**, за 2023 год – **350,0 млрд рублей**);
- строительства – на **12,9 млрд рублей** (за 2024 год – **228,7 млрд рублей**, за 2023 год – **215,8 млрд рублей**);
- розничной торговли – на **97,4 млрд рублей** (за 2024 год – **924,6 млрд рублей**, за 2023 год – **827,2 млрд рублей**);
- платных услуг – на **22,5 млрд рублей** (за 2024 год – **209,3 млрд рублей**, за 2023 год – **186,7 млрд рублей**).

В 2024 году также увеличился размер среднемесячной заработной платы (на **5 тысяч 190 рублей**: с 39 053 рублей до 44 244 рублей).

А численность безработных граждан составила 12,8 тысяч человек, или на уровне 2023 года.

При этом, индекс потребительских цен (инфляция) составил **111,1 процента**, что выше показателя 2023 года (на **6,2 процентных пункта** – 104,9 %).

Из **11** показателей социально-экономического развития не достигнуты запланированные темпы роста (индексы роста) по **6** показателям, из них по:

- объему промышленной продукции – на **5,9 процентных пункта**;
- объему строительных работ – на **3 процентных пункта**;
- обороту розничной торговли – на **4,1 процентных пункта**;
- объему платных услуг – на **0,8 процентных пункта**;
- денежным доходам населения – на **1,6 процентных пункта**;
- и численности зарегистрированных безработных – на **1,4 процентных пункта**.

В целях реализации задач, обозначенных в Послании Главы Республики Дагестан Народному Собранию и для обеспечения устойчивого роста, предусмотренных в стратегических документах развития республики в текущем году необходимо продолжить работу по достижению планируемых темпов роста основных макроэкономических показателей.

3. Как было уже отмечено бюджет республики за **2024 год по доходам** исполнен в сумме **183 млрд 804 млн рублей (98,5 % от утвержденных назначений – 186 млрд 555 млн рублей):**

– **безвозмездные поступления** (межбюджетные трансферты из федерального бюджета) – **134 млрд 59 млн рублей, или 99,9 процента от уточненных назначений (134 млрд 162 млн рублей);**

– **налоговые и неналоговые доходы** – **47 млрд 962 млн рублей (план – 50 млрд 215 млн рублей), объем которых по сравнению с 2023 годом увеличился на 4 млрд 13 млн рублей, или на 2,2 процента;**

и по расходам (кассовое исполнение) – в сумме **183 млрд 404 млн рублей (99,9 % к объему финансирования и 97,7 % к утвержденным назначениям).**

Дефицит бюджета на 2024 год, с учетом уточнений, был утвержден в размере **1 млрд 628 млн рублей**.

По итогам года бюджет фактически исполнен с **профицитом** в сумме **401 млн рублей**.

В текущем году бюджет сформирован с дефицитом в размере **6 млрд 819 млн рублей**¹, в составе источников финансирования которого – остатки в сумме **3 млрд рублей** и разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме **3 млрд 781 млн рублей** (а также возврата бюджетных кредитов, предоставленных МО – **37 млн рублей**).

В этой связи органам исполнительной власти необходимо принять дополнительные меры, направленные на обеспечение сбалансированности бюджета, включая повышение эффективности использования бюджетных средств и сокращение дефицита в 2025 году.

По данным годового Отчета, **дотационность** республиканского бюджета составила **50,4 процента**, или со снижением на **0,6 процентных пункта** по сравнению с 2023 годом (**51,05 процента**).

4. Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены в сумме **48 млрд рублей**, или на **95,5 процента**, в том числе **по налоговым доходам – 41 млрд 752 млн рублей** (или **93,2 процента от утвержденных назначений – 44 млрд 806 млн рублей**), и **неналоговым доходам – в сумме 6 млрд 210 млн рублей** (или на **115 процентов от назначений – 5 млрд 409 млн рублей**, или больше на **800 млн 365 тыс. рублей**).

По отношению к уровню 2023 года объем **налоговых и неналоговых доходов** увеличился на **5 млрд 358 млн рублей**, или на **12,6 процента**, в том числе за счет роста **неналоговых доходов** на **1 млрд 538 млн рублей** (или на **14,8 %**).

5. В Заключении Счетной палаты на проект республиканского бюджета (на 2024 год) отмечалось о наличии резервов по увеличению доходов, в частности, за счет активизации деятельности главных администраторов доходов, улучшения администрирования и погашения **задолженности по налоговым платежам**, которая на 1 января 2025 года по консолидированному бюджету составляла **12 млрд 200 млн рублей** (по республиканскому бюджету – **8 млрд 400 млн рублей**), из них по:

¹ С учетом внесения изменений дефицит бюджета составит **13 млрд 818 млн рублей**, в результате привлечения коммерческого кредита в сумме **7 млрд рублей** на обеспечение ввода в эксплуатацию объектов утилизации и захоронения ТКО

- налогу на доходы физических лиц – **2 млрд 275 млн рублей**;
- налогу на прибыль организаций – **1 млрд 605 млн рублей**;
- имущественным налогам физических лиц – **7 млрд 272 млн рублей** (по налогу на имущество физических лиц – 1 млрд 507 млн рублей, по транспортному налогу – 4 млрд 80 млн рублей, по земельному налогу – 1 млрд 685 млн рублей);
- налогу на имущество организаций – **444 млн рублей**;
- специальным налоговым режимам – **589 млн рублей**.

Проведенный анализ показал, что не всеми главными администраторами доходов в полной мере исполняются полномочия, установленные бюджетным законодательством (статьи 160.1 и 218 Бюджетного кодекса) в части утверждения методик прогнозирования администрируемых доходов (4 из 39 администраторов), а также представления информации о закрепленных и планируемых поступлениях в ходе исполнения бюджета (14 администраторов).

Из **39** министерств и ведомств, включенных в перечень главных администраторов доходов, бюджетные назначения были утверждены только по **19** администраторам. В тоже время, за 2024 год доходы фактически поступили от **33** администраторов.

При прогнозировании неналоговых доходов на 2024 год, по **16** администраторам поступления доходов были определены ниже, чем фактические поступления за 2023 год, а по **14** администраторам – не были запланированы, тогда как значились поступления как за 2023 год, так и за 2024 год.

6. Информация об исполнении республиканского бюджета за 2024 год подробно приведена в Заключении Счетной палаты. В этой связи хотел бы озвучить некоторые результаты **проведенного** анализа.

Прежде всего это вопросы своевременного финансирования и эффективного освоения бюджетных средств.

Бюджетные обязательства главных распорядителей и получателей бюджетных средств профинансированы в сумме **183 млрд 633 млн рублей**² (97,8 % от утвержденных назначений – **187 млрд 697 млн рублей**).

Кассовое исполнение составило **183 млрд 404 млн рублей**, или **99,9 процента** от объема финансирования (**183 млрд 404 млн рублей**) и **97,7 процента** от утвержденных назначений (**187 млрд 697 млн рублей**).

² За 2024 год расходы ГРБС недофинансированы на общую сумму **4 млрд 64 млн рублей** (187 697,0 – 183 633,0).

На счетах главных распорядителей бюджетных средств не использованные **остатки** составили **229 млн рублей**.

7. Неиспользованные средства (229 млн рублей) значились на лицевых счетах **34 (из 39)** министерств и ведомств, наибольший объем из которых (**221 млн рублей, или 96,5 процента**) на счетах **7 главных распорядителей бюджетных средств, из них в:**

1) Министерстве строительства – **142 млн рублей, или 62,3 процента** от общего объема остатков;

2) и Министерстве здравоохранения – **47 млн рублей, или 20,6 процента;**

3) Министерстве образования – **3 млн 602 тыс. рублей, или 1,6 процента;**

4) Министерстве сельского хозяйства – **1 млн 888 тыс. рублей, или 0,8 процента;**

5) Министерстве цифрового развития – **1 млн 536 тыс. рублей, или 0,7 процента.**

9. Хотел бы также обратить внимание на отдельные вопросы исполнения местных бюджетов. В частности, муниципальными образованиями не в полной мере обеспечивается выполнение принятых расходных обязательств по вопросам местного значения, а также переданным государственным полномочиям, в результате чего на 1 января 2025 года общая сумма неиспользованных средств составила 2 млрд 525 млн рублей, в том числе средств, имеющих целевое назначение – 348 млн рублей, или 14 процентов от общего объема остатков (субвенции – на госстандарт, субсидии – на программные мероприятия и др.).

В отдельных муниципалитетах не были в полном объеме освоены **целевые средства (312 млн рублей)**, в частности:

1) **субвенции – на сумму 49 млн рублей, из них выделенные на:**
– реализацию госстандарта образования – **26 млн 506 тыс. рублей;**

– компенсацию части родительской платы – **10 млн 692 тыс. рублей;**

– дотации поселениям – **2 млн 994 тыс. рублей;**

– осуществление первичного воинского учета – **2 млн 107 тыс. рублей;**

– содержание детей в семьях опекунов – **1 млн 506 тыс. рублей;**

Наибольший объем средств не освоено в муниципальных образованиях: Кумторкалинский район» – **19 млн 598 тыс. рублей**, «Акушинский район» – **3 млн 732 тыс. рублей**, «Левашинский район» – **2 млн 705 тыс. рублей**, «Кизлярский район» – **2 млн 692 млн рублей**, «город Избербаш» – **2 млн 500 тыс. рублей** и «город Буйнакск» – **2 млн 104 тыс. рублей**.

2) **субсидии** – не освоены на сумму **122 млн рублей**, из них выделенные на:

– мероприятий по комплексному развитию города Дербента – **87 млн 424 тыс. рублей**;

– обеспечение питанием учащихся – **9 млн 77 тыс. рублей**;

– реализацию местных инициатив – **3 млн 884 тыс. рублей**;

– описание границ населенных пунктов – **5 млн 334 тыс. рублей**;

– мероприятия республиканской инвестиционной программы – **5 млн 252 тыс. рублей**;

– ремонт автомобильных дорог – **4 млн 514 тыс. рублей**;

– переселению граждан из ветхого и аварийного жилья – **1 млн 527 тыс. рублей**.

Наибольшие суммы остатка субсидий имелись в муниципальных образованиях: «город Дербент» – **87 млн 424 тыс. рублей**, «Гунибский район» – **5 млн 711 тыс. рублей**, «Хивский район» – **4 млн 742 тыс. рублей**, «Унцукульский район» – **3 млн 117 тыс. рублей**, «город Махачкала» – **2 млн 959 тыс. рублей** и «Карабудахкентский район» – **2 млн 789 тыс. рублей**.

8. По результатам внешней проверки установлены отдельные недостатки при реализации **государственных программ**. Так, на реализацию **37** госпрограмм профинансировано **174 млрд 250 млн рублей**, из них мероприятия **21** госпрограммы были **недофинансированы** на **2 млрд 278 млн рублей** (**2,1 %** от объема финансирования – **180 млрд 211 млн рублей**), из них наибольший объем сложился по **6** госпрограммам:

– «Развитие строительной отрасли и ЖКХ» – **829 млн рублей** (**5,9%**);

– «Развитие здравоохранения» – **520 млн рублей** (**1,7 %**);

– «Развитие образования» – **504 млн рублей** (**0,8 %**);

– «Развитие физической культуры и спорта» – **63 млн рублей**

(1,9%)

– «Развитие туристско-рекреационного комплекса» – **50 млн рублей (1,9 %)**.

Кассовые расходы по госпрограммам составили **174 млрд 51 млн рублей**, или **99,9 процента** от объема финансирования.

При этом, по итогам года по **18 госпрограммам** не освоено **199 млн рублей (0,12 % от объема финансирования – 174 млрд 250 млн рублей)**, из них наибольший объем (**191 млн рублей, или 96 %**) приходится на госпрограммы «Развитие образования» – **145 млн рублей**, «Развитие здравоохранения» – **43 млн рублей** и «Социальная поддержка граждан» – **5 млн 846 тыс. рублей**.

Согласно Порядку проведения оценки эффективности госпрограмм (**Постановление Правительства РД от 18.09.2024 № 288**), **ответственные исполнители** представляют (**до 12 апреля**) в Министерство экономики соответствующую информацию, для подготовки сводного доклада, по результатам рассмотрения которого Правительством Республики Дагестан принимается решение об эффективности их реализации (**до 20 мая года доклад направляется ответственным исполнителям для рассмотрения на заседании управляющего совета, а также до 1 июня – в Правительство Республики Дагестан**).

Проведенный анализ показал, что не всеми ответственными исполнителями в установленный срок (**до 12 апреля**) представлена информация о реализации госпрограмм. По состоянию на 1 июня 2025 года соответствующие отчеты утверждены и размещены в Государственной информационной системе «Электронный бюджет» только по **24** госпрограммам, а по **13** госпрограммам размещены только проекты отчетов.

Сводный доклад о ходе реализации и об оценке эффективности госпрограмм, подготовленный Министерством экономики, **16 июня 2025 года** рассмотрен на заседании Правительства Республики Дагестан, решением которого эффективность реализации **34** госпрограмм признана **высокой**, **1** госпрограммы – **средней** («**Развитие физической культуры и спорта**») и **2** госпрограмм –

удовлетворительной («Развитие межрегиональных, международных и внешнеэкономических связей», «Развитие топливно-энергетического комплекса»).

Для справки: По результатам рассмотрения сводного годового доклада на заседании Правительства Республики Дагестан эффективность реализации госпрограмм признается:

- высокой в случае, если значение ЭРгп – не менее 0,9;
- средней в случае, если значение ЭРгп – не менее 0,8;
- удовлетворительной в случае, если значение ЭРгп – не менее 0,7.

В остальных случаях – эффективность реализации госпрограммы признается неудовлетворительной.

9. В рамках Республиканской инвестиционной программы на строительство **168 объектов** (или 86,6 % от общего количества объектов, включенных в РИП – 194) профинансировано **16 млрд 824 млн рублей**, или **96 процентов** от утвержденных назначений (17 млрд 572 млн рублей).

Главными распорядителями бюджетных средств (Министерство строительства и ЖКХ РД, Министерство образования, Министерство образования РД, Министерство культуры РД, Министерство спорта РД) произведены **кассовые расходы** на сумму **16 млрд 213 млн рублей** на строительство **165 объектов** (96,4 % от объема финансирования).

А **кассовые расходы** государственных и муниципальных заказчиков составили **13 млрд 486 млн рублей**, или по итогам года не освоенные остатки сложились в сумме **3 млрд 213 млн рублей** (у ГРБС – 611 млн рублей), из них **3 млрд 186 млн рублей** на лицевом счете Дирекции по реализации инфраструктурных проектов, выделенные на строительство **16 объектов**.

В соответствии Положением о порядке формирования, реализации и финансирования республиканской инвестиционной программы (с пункт 12 Постановления Правительства Республики Дагестан от 01.06.2021 № 125) в отношении каждого объекта строительства указываются технико-экономические показатели, в том числе данные по сметной стоимости и остатка сметной стоимости.

Однако, в республиканской инвестиционной программе на 2024 год сметная стоимость объектов приведена только по **56 объектам** (29% от их общего количества (194) – в сумме **2 млрд 287 млн рублей**).

А данные по остатку сметной стоимости отражены по **132 объектам** (68 % от их общего количества) – на сумму **20 млрд 998 млн рублей**).

Отсутствие указанных сведений затрудняет проведение анализа планирования расходов и их достаточности на завершение строительства объектов в установленные сроки. Так, по **28 объектам** с остатком сметной стоимости в сумме **228 млн рублей** и планируемых к завершению в 2024-2025 годах, расходы на 2025 год не были предусмотрены.

В составе инвестиционной программы планировались расходы в сумме **96 млн рублей** на разработку проектной документации и строительство **20 новых объектов** (10,3 % от общего количества), из которых фактически профинансировано **15 объектов** на сумму **73 млн рублей** (76 % от утвержденных назначений). В то же время, кассовые расходы произведены по **14 объектам** на **68 млн рублей**, или **94 процента** от объема финансирования.

В рамках программных мероприятий на разработку проектной документации **30 объектов** также профинансировано **189 млн рублей** (или 69 % от утвержденных назначений – 294 млн рублей по 43 объектам), из них на 2025 год и на плановый период (2026 и 2027 годов) не запланировано строительство **18 объектов** с затратами на проектирование в сумме **134 млн рублей**.

Из **64 объектов**, планируемых к завершению, за 2024 год построен **51 объект** (79,6 процента, или меньше на 13 объектов), из них введены в эксплуатацию **44 объекта** (57,5 %).

В связи с не обеспечением в полной мере финансированием переходящих объектов, в том числе объектов-долгостроев, а также не соблюдением нормативных сроков, сохраняется значительное количество объектов незавершенного строительства.

При этом проверка показала, что из перечня незавершенного строительства не были исключены **135 завершенных объектов** на сумму **16 млрд 930 млн рублей**.

10. По результатам внешней проверки годового Отчета об исполнении республиканского бюджета за 2024 год, Счетная палата предлагает принять меры по:

- реализации основных положений Послания Главы Республики Дагестан Народному Собранию;
- выполнению мероприятий Программы финансового оздоровления и социально-экономического развития (**Постановление Правительства РД от 29.12.2020 № 295**), а также Плана мероприятий

по увеличению доходной части консолидированного бюджета (утвержден Руководителем ФНС Д.В. Егоровым и Главой Республики Дагестан С.А. Меликовым), в том числе в рамках деятельности зональных рабочих групп по увеличению доходной части бюджета и легализации «теневого» сектора экономики (Распоряжение Правительства РД от 17.04.2023 № 152-р);

– реализации дополнительных мер, направленных на обеспечение сбалансированности бюджета, включая меры по повышению эффективности использования бюджетных средств, а также исполнения поручения Главы Республики Дагестан в части оптимизации действующих расходных обязательств, в том числе проведения инвентаризации полномочий министерств и ведомств

Уважаемые депутаты!

Счетная палата Республики Дагестан подтверждает достоверность годового отчета об исполнении республиканского бюджета. Представленный проект закона соответствует бюджетному законодательству и может быть принят Народным Собранием.

Благодарю за внимание.