

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Счетной палаты Республики Дагестан на проект закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

I. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Республики Дагестан (далее – Заключение) на проект закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Законом Республики Дагестан 15 ноября 2011 года № 72 «О Счетной палате Республике Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований» и Законом Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан».

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проанализирована деятельность Министерства финансов Республики Дагестан, Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан, главных распорядителей средств республиканского бюджета РД, иных участников бюджетного процесса по составлению проекта закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – **Проект бюджета, Законопроект**), а также сведения Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан и Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Дагестан.

Проведена проверка наличия нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования республиканского бюджета Республики Дагестан и расчетов параметров основных показателей республиканского бюджета Республики Дагестан.

1.2. Проект бюджета составлен на основе посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Главы Республики Дагестан Народному Собранию Республики Дагестан, Прогноза социально-экономического развития Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан в области бюджетной и налоговой политики.

Законопроект призван способствовать решению важнейших задач, связанных с обеспечением макроэкономической стабильности, устойчивости и сбалансированности республиканского бюджета Республики Дагестан, формирование и исполнение республиканского бюджета Республики Дагестан на основе государственных программ Республики Дагестан, оптимизации действующих расходных обязательств.

1.3. При подготовке Заключения учтена необходимость реализации положений, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-601 и 606, основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

1.4. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 33 Закона Республики Дагестан «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» проект республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основе государственных программ Республики Дагестан.

1.5. Законопроект предварительно рассмотрен и одобрен Правительством Республики Дагестан 20 октября 2017 года и внесен временно исполняющим обязанности Главы Республики Дагестан на рассмотрение Народного Собрания Республики Дагестан 1 ноября 2017 года, с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 37 Закона Республики Дагестан «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан». К Законопроекту приложены соответствующие документы и материалы на 3 924 листах.

1.6. Заключение утверждено постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Дагестан от 13 ноября 2017 года № 75.

II. Анализ соответствия бюджетному законодательству законопроекта, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, по своему составу и содержанию в основном (за исключением отдельных случаев) соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 36 и 37 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан». При этом следует отметить следующее:

2.1. В составе документов и материалов к Законопроекту представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы, которые не одобрены в установленном порядке Правительством Республики Дагестан (постановление Правительства Республики Дагестан от 7 мая 2008 года № 143а «О порядке составления проекта республиканского бюджета Республики Дагестан и проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Дагестан на очередной финансовый год и плановый период»).

При этом указанный документ содержит положения, которые не относятся к полномочиям субъектов Российской Федерации (вопросы администрирования и совершенствования налогообложения по федеральным налогам и сборам, изменения ставок страховых взносов, установления инклюзивности

налогообложения, введения кодекса неналоговых платежей и др.). Ряд положений содержит декларативный характер, без приведения конкретных мероприятий (формирование стимулов для роста дополнительных источников покрытия расходов государственных и муниципальных учреждений, формирование эффективной системы управления бюджетными инвестициями в рамках республиканской инвестиционной программы, обеспечение сбалансированности местных бюджетов, сокращение муниципального долга, формирование устойчивой собственной доходной базы местных бюджетов и др.).

Учитывая выше изложенное, Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан требуют доработки в части конкретизации целей, задач и мероприятий, направленных на:

- обеспечение сбалансированности консолидированного бюджета;
- решение социальных проблем и совершенствование государственной социальной поддержки граждан на основе применения принципа нуждаемости и адресности;
- инвентаризацию социальных выплат и оптимизации сети государственных и муниципальных учреждений;
- недопущение задолженности по заработной плате и социальным выплатам;
- совершенствование межбюджетных отношений, повышение прозрачности, эффективности предоставления и распределения межбюджетных трансфертов;
- совершенствование системы ведения реестра расходных обязательств;
- повышение качества государственных и муниципальных услуг.

2.2. 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 которого осуществляется в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Правительства Республики Дагестан от 15 июня 2017 года № 132.

Анализ материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, показал, что в нарушение требований статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Порядка ведения реестра расходных обязательств реестр расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не содержит свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов Республики Дагестан, обусловливающих публичные нормативные обязательства с указанием положений законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований,

необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств Республики Дагестан.

Кроме того, расходные обязательства по отдельным подразделам, целевым статьям и видам расходов, включенные в реестр расходных обязательств Республики Дагестан для финансирования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, не соответствуют показателям, предусмотренным в Законопроекте.

Так, общий объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год запланирован в сумме 95 149 764,2 тыс. рублей, при этом объем расходных обязательств, включенный в реестр расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год, определен в сумме 82 668 157,6 тыс. рублей, или на 12 481 606,6 тыс. рублей меньше, из них:

- расходные обязательства по предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов Законопроектом определены в сумме 5 083 942,0 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год указанные расходы не предусмотрены;

- расходные обязательства по предоставлению прочих межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Законопроектом определены в сумме 3 979 577,4 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год данные расходы предусмотрены в объеме 765 000,0 тыс. рублей, или на 3 214 577,1 тыс. рублей меньше;

- расходные обязательства по предоставлению субвенций на осуществление полномочий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования и общего образования в муниципальных образовательных организациях Законопроектом определены в сумме 22 550 820,0 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год указанные расходы предусмотрены в объеме 20 165 568,9 тыс. рублей, или на 2 385 251,1 тыс. рублей меньше;

- расходные обязательства на финансовое обеспечение получения дошкольного и общего образования в частных образовательных организациях Законопроектом определены в сумме 253 170,0 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год указанные расходы предусмотрены в объеме 193 302,0 тыс. рублей, или на 59 868,0 тыс. рублей меньше;

- расходные обязательства на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного среднего профессионального образования Законопроектом определены в сумме 1 719 311,7 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год указанные расходы предусмотрены в объеме 1 605 989,0 тыс. рублей, или на 133 322,7 тыс. рублей меньше;

- расходные обязательства на организацию безвозмездного обеспечения донорской кровью и ее компонентами, лекарственными препаратами для медицинского применения, специализированными продуктами питания, медицинскими изделиями, средствами для дезинфекции, дезинсекции и дератизации при оказании медицинской помощи Законопроектом определены в сумме 500 937,0 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год указанные расходы предусмотрены в объеме 419 239,2 тыс. рублей, или на 81 697,8 тыс. рублей меньше.

2.2. Одновременно с Законопроектом не представлены расчеты и обоснования расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, что не позволяет в полной мере оценить достоверность и обоснованность планируемых ассигнований (расходы на: содержание министерств, ведомств и государственных учреждений, в том числе на оплату труда с начислениями, медикаменты, питание, детские пособия, стипендии, социальные выплаты, приобретение учебников, аренду, коммунальные услуги и др.).

2.3. Оценка ожидаемого исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан за 2017 год представлена лишь общими итогами исполнения без указания данных в разрезе:

- главных администраторов доходов;
- главных распорядителей бюджетных средств;
- государственных программ Республики Дагестан;
- разделов, подразделов и целевых статей классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Кроме того, не представлены сведения об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 9 месяцев 2017 года.

Отсутствие указанных сведений снижает информативность представленных материалов и не позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан за 2017 год.

2.4. Приложением 15 к Законопроекту предусмотрены ассигнования в сумме 89 242 134,9 тыс. рублей на финансирование **37 государственных программ**, в том числе **4** государственные программы Российской Федерации («Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами Российской Федерации» – 385 871,4 тыс. рублей; «Воспроизводство и использование природных ресурсов» – 39 186,2 тыс. рублей; «Развитие лесного хозяйства» на 2012-2020 годы – 130 077,2 тыс. рублей; «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года – 313 224,0 тыс. рублей).

В нарушение статьи 35 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» и постановления Правительства Республики Дагестан от 23 октября

2013 года № 540 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан» в 2018 году Законопроектом планируются к финансированию 2 государственные программы, не утвержденные в установленном порядке (до 1 октября 2017 года) («Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан на 2018 год» – 30 044,0 тыс. рублей, «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2018 – 2020 годов» – 5 255 932,2 тыс. рублей).

При этом паспорта 2 государственных программ не представлены одновременно с Законопроектом («О развитии информационного общества Республики Дагестан на 2018-2020 годы» – 8 900,0 тыс. рублей; «Государственная охрана, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия Республики Дагестан на 2018-2020 годы» – 17 749,3 тыс. рублей).

2.5. В рамках требований статьи 37 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» одновременно с Проектом бюджета представлены **32** государственные программы Республики Дагестан в полном объеме на 2 228 листах вместо внесения **паспортов** указанных государственных программ.

В Приложении 15 приведены подпрограммы государственных программ, срок действия которых завершен в 2016-2017 годах (подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей в Республике Дагестан на 2015-2017 годы» и подпрограмма «Формирование современной городской среды» на 2017 год государственной программы Республики Дагестан «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан», подпрограмма «Комплексная система управления отходами и вторичными материальными ресурсами в Республике Дагестан на 2012-2016 годы» государственной программы Республики Дагестан «Охрана окружающей среды в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»).

2.6. С Проектом бюджета представлены отчеты о реализации **34** государственных программ за 9 месяцев 2017 года, которые содержат только информацию об оценке объемов финансирования государственных программ Республики Дагестан за III квартал 2017 года: плановые назначения по паспорту программ; объем запланированных средств по бюджету и фактического финансирования, объем освоенных средств.

На реализацию государственных программ по состоянию на 1 октября 2017 года фактически выделено 77 615,3 млн рублей, что составляет 89,4 % от запланированных бюджетом средств (86 786,5 млн рублей).

Из внебюджетных источников привлечено 8 112,24 тыс. рублей, что составляет 33,0 % от запланированных объемов паспортами программ (24 572,4

млн рублей). При этом не дается оценка влияния на ожидаемые результаты реализации государственных программ (выполнение мероприятий, достижение индикаторов) недостаточности внебюджетных источников.

2.7. Проектом бюджета планируются расходы на финансирование Мероприятий по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан на 2018 год – 1 939 396,7 тыс. рублей и Республиканской адресной инвестиционной программы на 2018 год – 257 768,5 тыс. рублей.

Одновременно с Законопроектом не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство объектов по отдельным разделам, включенным в Республиканскую инвестиционную программу на 2018 год, где объемы финансирования приведены без обозначения планируемых объектов.

2.8. В соответствии со статьей 11 Законопроекта Правительству Республики Дагестан предоставляется право провести реструктуризацию долговых обязательств муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан по бюджетным кредитам, предоставленным до 1 января 2018 года. Аналогичная норма содержится в Законе Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Вместе с тем, одновременно с Проектом бюджета не представлены сведения о состоянии возврата задолженности по ранее выданным бюджетным кредитам, с приложением расчетов прогнозируемых объемов поступлений от погашения задолженности. При этом в приложении 2 к Законопроекту и пояснительной записке приводятся только общие сведения о предоставлении (400 000,0 тыс. рублей) и возврате бюджетных кредитов (723 796,0 тыс. рублей) без соответствующего обоснования и расшифровки.

Основные выводы раздела

- В составе документов и материалов к законопроекту представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, которые не одобрены в установленном порядке Правительством Республики Дагестан. При этом указанный документ содержит положения, которые не относятся к полномочиям субъектов Российской Федерации (вопросы администрирования и совершенствования налогообложения по федеральным налогам и сборам, изменения ставок страховых взносов, установления инклюзивности налогообложения и др.).

- В нарушение статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов не содержит свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов Республики Дагестан, обусловливающих публичные нормативные обязательства с указанием положений законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований,

необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств Республики Дагестан.

Общий объем расходов Проекта бюджета на 2018 год запланирован в сумме 95 149 764,2 тыс. рублей, при этом объем расходных обязательств, включенный в реестр расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год, определен в сумме 82 668 157,6 тыс. рублей, или на 12 481 606,6 тыс. рублей меньше.

- Одновременно с Законопроектом не представлены расчеты и обоснования расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, что не позволяет в полной мере оценить достоверность и обоснованность планируемых ассигнований (расходы на: содержание министерств, ведомств и государственных учреждений, в том числе на оплату труда с начислениями, медикаменты, питание, детские пособия, стипендии, социальные выплаты, приобретение учебников, аренду, коммунальные услуги и др.).

- В нарушение статьи 35 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» и постановления Правительства Республики Дагестан от 23 октября 2013 года № 540 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан» в 2018 году Законопроектом планируются к финансированию 2 государственные программы, не утвержденные в установленном порядке до 1 октября 2017 года («Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан на 2018 год» – 30 044,0 тыс. рублей, «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2018 – 2020 годов» – 5 255 932,2 тыс. рублей).

- Проектом бюджета планируются расходы на финансирование Мероприятий по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан на 2018 год – 1 939 396,7 тыс. рублей и Республиканской адресной инвестиционной программы на 2018 год – 257 768,5 тыс. рублей.

Одновременно с Законопроектом не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство объектов по отдельным разделам, включенным в Республиканскую инвестиционную программу на 2018 год, где объемы финансирования приведены без обозначения планируемых объектов.

- Законопроектом (статья 11) предусматривается норма о проведении реструктуризации долговых обязательств муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан по бюджетным кредитам, предоставленным до 1 января 2018 года. Аналогичная норма содержится в Законе Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Вместе с тем, одновременно с Проектом бюджета не представлены сведения о состоянии возврата задолженности по ранее выданным бюджетным кредитам с приложением расчетов прогнозируемых объемов поступлений от погашения задолженности.

III. Оценка социально-экономического развития Республики Дагестан за 2017 год

3.1. Анализ представленных одновременно с проектом закона материалов показал, что по итогам 2017 года ожидается рост основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Республики Дагестан по сравнению с 2016 годом, в частности:

- валового регионального продукта (ВРП) – 102,3 %;
- объема промышленного производства – 113,1 %;
- объема сельскохозяйственной продукции – 103,3 %;
- инвестиций в основной капитал – 101,7 %;
- объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – 102,0 %;
- оборота розничной торговли – 101,5 %;
- объема платных услуг населению – 103,1 %;
- реальных располагаемых доходов населения – 102,7 %;
- среднемесячной номинальной начисленной заработной платы – 104,4%.

Кроме того, предполагается увеличение численности постоянного населения на 23,8 тыс. человек (0,8 %), которая к концу года составит 3 052,6 тыс. человек. Ожидается увеличение величины прожиточного минимума на душу населения до 9 501,2 рублей в месяц (на 4,8 %) против 9 066,0 рублей за 2016 год.

При этом по четырем основным макроэкономическим показателям наблюдается замедление темпов роста:

- объема промышленного производства – на 23,2 процентных пункта (за 2016 год – 136,3 %; по оценке за 2017 год – 113,1 %);
- объема сельскохозяйственной продукции – на 1,4 процентных пункта (за 2016 год – 104,7 %; по оценке за 2017 год – 103,3 %);
- объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – на 2 процентных пункта (за 2016 год – 104,0 %; по оценке за 2017 год – 102,0 %);
- среднемесячной номинальной начисленной заработной платы – на 2,8 процентных пункта (за 2016 год – 107,2 %; по оценке за 2017 год – 104,4 %).

Параметры основных показателей развития экономики Республики Дагестан, запланированных Прогнозом социально-экономического развития Республики Дагестан на 2017 год (Прогноз СЭР РД на 2017 год), и оценка их достижения в 2017 году приведены в следующей таблице.

млн рублей

Показатели	По Прогнозу СЭР РД на 2017 год	Оценка за 2017 год	Отклонения, оценка к Прогнозу	
			(+;-)	(%)
Валовой региональный продукт (ВРП) в основных ценах соответствующих лет	761 675,0	664 657,6	-97 017,4	87,3
<i>темп роста (%)</i>	<i>104,7</i>	<i>102,3</i>	-2,4	
Индекс потребительских цен в среднем за год (в % к предыдущему году)	106,1	104,0	-2,1	98,0
Объем отгруженной продукции (работ, услуг)	65 834,0	60 310,0	-5 524,0	91,6
<i>темп роста (%)</i>	<i>112,4</i>	<i>113,1</i>	0,7	
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств	126 990,0	124 592,0	-2 398,0	98,1
<i>темп роста (%)</i>	<i>106,2</i>	<i>103,3</i>	-2,9	97,3
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	274 600,0	224 700,0	-49 900,0	81,8
<i>темп роста (%)</i>	<i>103,7</i>	<i>101,7</i>	-2,0	
Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство»	144 100,0	142 500,0	-1 600,0	98,9
<i>темп роста (%)</i>	<i>104,0</i>	<i>102,0</i>	-2,0	
Оборот розничной торговли	754 840,7	710 060,4	-44 780,3	94,1
<i>темп роста (%)</i>	<i>104,5</i>	<i>101,5</i>	-3,0	
Объем платных услуг населению	129 170,6	127 853,2	-1 317,4	99,0
<i>темп роста (%)</i>	<i>105,7</i>	<i>103,1</i>	-2,6	
Фонд заработной платы	100 000,0	88 641,9	-11 358,1	88,6
<i>темп роста (%)</i>	<i>103,1</i>	<i>105,3</i>	2,2	
Среднемесячная номинально начисленная заработная плата на одного работника (рублей)	20 128,2	21 535,9	1 407,7	107,0
<i>темп роста (%)</i>	<i>102,6</i>	<i>104,4</i>	1,8	
Реальные располагаемые денежные доходы населения (в % к предыдущему году)	102,2	102,7	0,5	100,5
Прожиточный минимум на душу населения (руб./мес.)	11 535,5	9 501,2	-2 034,3	82,4
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума (в % к общей численности населения)	10,9	10,7	-0,2	
Численность занятых в экономике (тыс. чел.)	1 187,0	1 199,1	12,1	101,0
Уровень безработицы к экономически активному населению (по методологии МОТ) %	10,0	10,6	0,6	106,0

Из таблицы видно, что по оценке за 2017 год индексы большинства показателей социально-экономического развития Республики Дагестан не достигнут уровня, запланированного Прогнозом СЭР РД на 2017 год, в том числе по:

- объему ВРП – на 2,4 процентных пунктов (по Прогнозу – 104,7%, по оценке – 102,3 %);
- объему продукции сельского хозяйства – на 2,9 процентных пункта (по Прогнозу – 106,2 %, по оценке – 103,3 %);
- объему инвестиций в основной капитал – на 2,0 процентных пункта (по Прогнозу – 103,7 %, по оценке – 101,7 %);
- объему работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – на 2,0 процентных пункта (по Прогнозу – 104 %, по оценке – 102 %);
- обороту розничной торговли – на 3,0 процентных пункта (по Прогнозу – 104,5 %, по оценке – 101,5 %);
- объему платных услуг населению - на 2,6 процентных пункта (по Прогнозу – 105,7 %, по оценке – 103,1 %).

Кроме того, по оценке за 2017 год не будет достигнут уровень

прожиточного минимума (по Прогнозу СЭР РД на 2017 год – 11 535,5 рублей, по оценке – 9 501,2 рублей) и уровень безработицы (по Прогнозу СЭР РД на 2017 год – 10,0 %, по оценке – 10,6 %).

При этом индексы отдельных показателей социально-экономического развития республики по оценке за 2017 год ожидаются выше запланированных Прогнозом СЭР РД на 2017 год, в том числе по:

- промышленной продукции – на 0,7 процентных пункта (по Прогнозу СЭР РД на 2017 год – 112,4 %, по оценке – 113,1 %);

- фонду заработной платы – на 2,2 процентных пункта (по Прогнозу СЭР РД на 2017 год – 103,1 %, по оценке – 105,3 %);

- среднемесячной начисленной заработной платы – на 1,8 процентных пункта (по Прогнозу СЭР РД на 2017 год – 102,6 %, по оценке – 104,4 %);

- реальным располагаемым денежным доходам населения – на 0,5 процентных пункта (по Прогнозу – 102,2 %, по оценке – 102,7 %).

Кроме того, численность занятых в экономике на 12,1 тыс. человек больше, чем запланировано Прогнозом на 2017 год.

Сравнительный анализ динамики прогнозных и отчетных макроэкономических показателей за ряд лет указывает на существенные расхождения их значений, что свидетельствует **о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов** и требует необходимости повышения качества прогнозирования.

Основные выводы раздела

- Анализ представленных одновременно с проектом закона материалов показал, что по итогам 2017 года ожидается рост основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Республики Дагестан по сравнению с 2016 годом: валовой региональный продукт (ВРП) – 102,3 %; объем промышленного производства – 113,1 %; объем сельскохозяйственной продукции – 103,3 %; инвестиций в основной капитал – 101,7 %; объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – 102,0 %; оборот розничной торговли – 101,5 %; объем платных услуг населению – 103,1 %; реальные располагаемые доходы населения – 102,7 %; среднемесячная номинальная начисленная заработная плата – 104,4%.

Предполагается также увеличение численности постоянного населения на 23,8 тыс. человек (0,8 %), которая к концу года составит 3 052,6 тыс. человек, а также увеличение величины прожиточного минимума на душу населения до 9 501,2 рублей в месяц (на 4,8 %) против 9 066,0 рублей за 2016 год.

- Наблюдается замедление темпов роста по четырем основным макроэкономическим показателям: объем промышленного производства – на 23,2 процентных пункта (за 2016 год – 136,3 %; по оценке за 2017 год – 113,1 %); объем сельскохозяйственной продукции – на 1,4 процентных пункта (за 2016 год

– 104,7 %; по оценке за 2017 год – 103,3 %); объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – на 2,0 процентных пункта (за 2016 год – 104,0 %; по оценке за 2017 год – 102,0 %); среднемесячной номинальной начисленной заработной платы – на 2,8 процентных пункта (за 2016 год – 107,2 %; по оценке за 2017 год – 104,4 %).

- По оценке за 2017 год, индексы большинства показателей социально-экономического развития Республики Дагестан не достигнут уровня, запланированного Прогнозом СЭР РД на 2017 год, в том числе по: объему ВРП – на 2,4 процентных пункта (по Прогнозу – 104,7 %, по оценке – 102,3 %); объему продукции сельского хозяйства – на 2,9 процентных пункта (по Прогнозу – 106,2 %, по оценке – 103,3 %); объему инвестиций в основной капитал – на 2,0 процентных пункта (по Прогнозу – 103,7 %, по оценке – 101,7 %); объему работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – на 2,0 процентных пункта (по Прогнозу – 104,0 %, по оценке – 102,0 %); обороту розничной торговли – на 3,0 процентных пункта (по Прогнозу – 104,5 %, по оценке – 101,5 %); объему платных услуг населению – на 2,6 процентных пункта (по Прогнозу – 105,7 %, по оценке – 103,1 %).

По оценке за 2017 год, может быть, не будет достигнут уровень прожиточного минимума (по Прогнозу – 11 535,5 рублей, по оценке – 9 501,2 рублей) и уровень безработицы (по Прогнозу – 10,0 %, по оценке – 10,6 %).

- Индексы отдельных показателей социально-экономического развития Республики Дагестан по оценке за 2017 год, ожидаются выше запланированных Прогнозом СЭР РД на 2017 год, в том числе по: промышленной продукции – на 0,7 процентных пункта (по Прогнозу СЭР РД на 2017 год – 112,4 %, по оценке – 113,1 %); фонду заработной платы – на 2,2 процентных пункта (по Прогнозу СЭР РД на 2017 год – 103,1 %, по оценке – 105,3 %); среднемесячной начисленной заработной платы – на 1,8 процентных пункта (по Прогнозу СЭР РД на 2017 год – 102,6 %, по оценке – 104,4 %); реальным располагаемым денежным доходам населения – на 0,5 процентных пункта (по Прогнозу – 102,2 %, по оценке – 102,7 %).

- Сравнительный анализ динамики прогнозных и отчетных макроэкономических показателей за ряд лет указывает на существенные расхождения их значений, что свидетельствует о **недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов** и требует необходимости повышения качества прогнозирования.

IV. Параметры Прогноза социально-экономического развития Республики Дагестан на 2018-2020 годы

4.1. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4 части 2 статьи 33 Закона Республики Дагестан «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» проект республиканского бюджета Республике Дагестан составлен на основе одобренного Правительством Республики Дагестан Прогноза социально-экономического развития Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (постановление Правительства Республики Дагестан от 11 сентября 2017 года № 206).

Прогноз социально-экономического развития Республике Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Прогноз СЭР РД на 2018-2020 годы) разработан на основании:

- инструктивных материалов Минэкономразвития Российской Федерации для разработки прогноза социально-экономического развития субъектов Российской Федерации на период до 2020 года;

- задач, определенных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Главы Республики Дагестан Народному Собранию Республики Дагестан;

- ориентиров социально-экономического развития, предусмотренных в Стратегии социально-экономического развития Северо-Кавказского федерального округа до 2025 года и Стратегии социально-экономического развития Республики Дагестан до 2025 года;

- указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-602 и № 606.

Прогноз СЭР РД на 2018-2020 годы разработан в **трех вариантах**:

- вариант 1 (**«консервативный»**) разработан на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и условий;

- вариант 2 (**«базовый»**) предусматривает основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов;

- вариант 3 (**«целевой»**) основан на достижении в полном объеме целевых показателей социально-экономического развития при консервативных внешнеэкономических условиях.

При формировании параметров республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Министерством финансов Республики Дагестан за основу принят **вариант 1 («консервативный»)** Прогноза СЭР РД на 2018-2020 годы, который характеризуется более низкими темпами экономического роста, чем заложены в

базовом варианте, в частности:

- «Валовой региональный продукт» (далее - ВРП) – на 1,2 процентных пункта;
- «Промышленное производство» – на 1,5 процентных пункта;
- «Производство сельскохозяйственного сырья и животноводство» – на 1,1 процентных пункта;
- «Инвестиции в основной капитал» – на 2,0 процентных пункта;
- «Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – на 2,1 процентных пункта;
- «Индекс потребительских цен» – на 0,3 процентных пункта;
- «Оборот розничной торговли» – на 1,6 процентных пункта;
- «Объем платных услуг» – на 1,1 процентных пункта.

Следует отметить, что на федеральном уровне и рядом субъектов Российской Федерации, в том числе входящих в состав СКФО, при разработке проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в качестве основного принят «базовый» вариант социально-экономического развития.

4.2. По Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы темпы роста основных показателей развития РД на 2018 год прогнозируются:

- ВРП – 101,5 %;
- объема промышленного производства – 110,4 %;
- объема сельскохозяйственной продукции – 102,7 %;
- инвестиций в основной капитал – 100,0 %;
- объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – 100,2 %;
- оборота розничной торговли – 102,3 %;
- объема платных услуг населению – 102,3 %;
- фонда заработной платы – 105,0 %;
- среднемесячной начисленной заработной платы – 104,7 %;
- реальных располагаемых доходов населения – 102,5 %.

Кроме того, прогнозируется увеличение прожиточного минимума на душу населения (с 9 501,2 рублей по оценке до 9 985,7 рублей в месяц), численности занятых в экономике (1 203,5 тыс. человек), а также уменьшение уровня безработицы (с 10,63 % по оценке до 10,6 %) и сохранение уровня численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума (10,7 %).

Следует отметить, что по отношению к уровню оценки за 2017 год по всем показателям прогнозируется прирост среднегодовых темпов.

Динамика основных показателей социально-экономического развития РД за 2016-2017 годы и Прогноз СЭР РД на 2018-2020 годы представлена в следующей таблице.

млн рублей

Показатели	Отчет за 2016 год	Оценка за 2017 год	Прогноз СЭР РД (вариант 1)			2020 год к 2016 году
			на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год	
Численность населения (тыс. человек)	3 028,8	3 052,6	3 077,0	3 101,6	3 126,5	103,2
Валовой региональный продукт (ВРП) в основных ценах соответствующих лет	611 131,1	664 657,6	716 250,9	774 259,9	836 197,5	136,8
<i>темп роста (%)</i>	<i>102,2</i>	<i>102,3</i>	<i>101,5</i>	<i>101,9</i>	<i>102,0</i>	
ВРП на душу населения (тыс. рублей)	201,8	217,7	232,8	249,6	267,5	132,6
Индекс потребительских цен в среднем за год (в % к предыдущему году)	104,4	104,0	104,4	104,1	104,0	
Объем отгруженной продукции (работ, услуг)	52 435,0	60 310,0	68 112,0	76 514,6	84 208,3	160,6
<i>темп роста (%)</i>	<i>136,3</i>	<i>113,1</i>	<i>110,4</i>	<i>109,4</i>	<i>107,4</i>	
на душу населения (тыс. рублей)	17,3	19,8	22,1	24,7	26,9	155,6
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств	112 454,6	124 592,0	136 930,5	149 010,8	162 641,3	144,6
<i>темп роста (%)</i>	<i>104,7</i>	<i>103,3</i>	<i>102,7</i>	<i>103,1</i>	<i>103,4</i>	
на душу населения (тыс. рублей)	37,1	40,8	44,5	48,0	52,0	140,1
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	209 842,6	224 700,0	236 000,0	246 600,0	257 700,0	122,8
<i>темп роста (%)</i>	<i>100,8</i>	<i>101,7</i>	<i>100,0</i>	<i>100,3</i>	<i>100,5</i>	
Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство»	133 440,1	142 500,0	149 500,0	157 700,0	166 500,0	124,8
<i>темп роста (%)</i>	<i>104,0</i>	<i>102,0</i>	<i>100,2</i>	<i>100,5</i>	<i>100,7</i>	
на душу населения (тыс. рублей)	44,1	46,7	48,6	50,8	53,3	120,9
Оборот розничной торговли	659 346,7	710 060,4	759 582,9	823 993,1	893 114,2	135,5
<i>темп роста (%)</i>	<i>100,1</i>	<i>101,5</i>	<i>102,3</i>	<i>103,6</i>	<i>103,9</i>	
на душу населения (тыс. рублей)	217,7	232,6	246,9	265,7	285,7	131,2
Объем платных услуг населению	116 640,3	127 853,2	136 208,3	144 906,8	154 822,7	132,7
<i>темп роста (%)</i>	<i>101,6</i>	<i>103,1</i>	<i>102,3</i>	<i>101,9</i>	<i>102,0</i>	
на душу населения (тыс. рублей)	38,5	41,9	44,3	46,7	49,5	128,6
Фонд заработной платы	84 180,3	88 641,9	93 074,0	97 820,7	102 907,4	122,2
<i>темп роста (%)</i>	<i>100,6</i>	<i>105,3</i>	<i>105,0</i>	<i>105,1</i>	<i>105,2</i>	
Среднемесячная номинально начисленная заработная плата на одного работника (рублей)	20 629,3	21 535,9	22 547,0	23 628,2	24 785,0	120,1
<i>темп роста (%)</i>	<i>107,2</i>	<i>104,4</i>	<i>104,7</i>	<i>104,8</i>	<i>104,9</i>	
Реальные располагаемые денежные доходы населения (в % к предыдущему году)	102,1	102,7	102,5	103,2	104,6	
Прожиточный минимум на душу населения (руб./мес.)	9 066,0	9 501,2	9 985,7	10 694,7	11 539,6	127,3
Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума (в % к общей численности населения)	10,7	10,7	10,7	10,5	10,4	97,2
Численность занятых в экономике (тыс. чел.)	1 188,8	1 199,1	1 203,5	1 206,9	1 212,4	102,0
Уровень безработицы к экономически активному населению (по методологии МОТ) %	10,9	10,6	10,6	10,5	10,4	95,5

Следует отметить, что анализ основных макроэкономических показателей показал, что по Прогнозу социально-экономического развития Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Республики Дагестан определены:

- на 2017 год (оценка) – 36 005,3 млн рублей;
- на **2018 год – 33 159,5 млн рублей;**
- на 2019 год – 34 602,4 млн рублей;
- на 2020 год – 35 750,7 млн рублей.

При этом согласно материалам, представленным одновременно с законопроектом, налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Республики Дагестан на 2018 год запланированы в сумме **32 214 368,0 тыс. рублей**, что на **945 132,0 тыс. рублей** меньше аналогичного показателя Прогноза СЭР РД на 2018-2020 годы (33 159 500,0 тыс. рублей) и свидетельствует о необходимости уточнения (корректировки) ряда прогнозных показателей, в том числе бюджетных проектировок.

4.3. По Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы реальный объем **валового регионального продукта (ВРП)** планируется:

- на **2018 год – 716 250,9 млн рублей;**
- на 2019 год – 774 259,9 млн рублей;
- на 2020 год – 836 197,5 млн рублей.

Сравнение ВРП по Республике Дагестан с субъектами СКФО, имеющими приблизительно одинаковые социально-экономические показатели, показало, что объем ВРП по Республике Дагестан на 2018 год на 6 747,8 млн рублей, или 0,9 процентного пункта меньше ВРП по Ставропольскому краю (722 998,7 млн рублей).

При этом по Прогнозу СЭР РД на 2019-2020 годы объем ВРП по Республике Дагестан превысит показатели Ставропольского края (2019 год – 774 259,9 млн рублей; 2020 год – 836 197,5 млн рублей) на 13 154,4 млн рублей и 34 294,9 млн рублей соответственно.

Темп роста ВРП в 2018 году составит 101,5 %, что на 0,8 процентного пункта меньше уровня оценки за 2017 год (102,3 %), на 0,7 процентных пункта больше показателя ВРП по Ставропольскому краю (100,8 %) и показателя ВВП в среднем по Российской Федерации (100,8 %).

Объем ВРП на душу населения, по оценке за 2017 год составит 217,7 тыс. рублей, что на 27,3 тыс. рублей, или 12,5 % ниже, чем по Ставропольскому краю (245,0 тыс. рублей) и в 2,9 раза меньше, чем в среднем по Российской Федерации (627,4 тыс. рублей).

На 2018 год ВРП на душу населения прогнозируется в размере 232,8 тыс. рублей, что на 25,4 тыс. рублей, или 10,9 % ниже уровня Ставропольского края (258,2 тыс. рублей) и в 2,7 раза меньше, чем в среднем по Российской Федерации (646,3 тыс. рублей).

Увеличение ВРП в расчете на душу населения прогнозируется:

- в 2018 году – на 6,9 %;
- в 2019 году – на 7,2 %;
- в 2020 году – на 7,1 процента.

В структуре ВРП (по Прогнозу СЭР РД на 2018 год) наибольший удельный вес (81 %) приходится на:

- оптовую и розничную торговлю, ремонт автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования – 27,3 %;
- строительство – 14,9 %;
- сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство – 16,7 %;
- промышленное производство – 14,9 %;
- гостиницы и рестораны – 5,8 %;
- транспорт и связь 7,2 %;
- государственное управление и обеспечение военной безопасности – 5,9%;
- образование – 4,7 %;
- здравоохранение и предоставление социальных услуг – 4,6 %;
- прочее – 4,7 %.

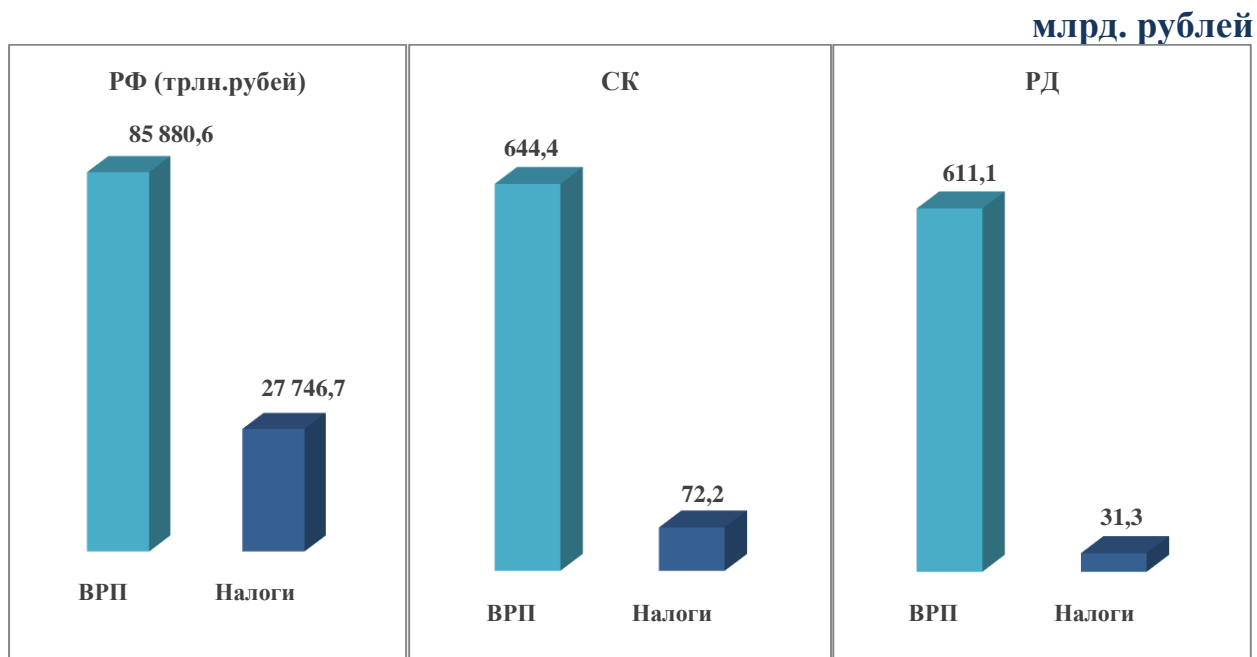
Структура ВРП по прогнозу на 2018 год



Удельный вес налогов консолидированного бюджета Республики Дагестан (по отчету за 2016 год) в объеме ВРП составляет 5,1 %, что в 6,3 раза ниже, чем в среднем по Российской Федерации (32,3 %) и в 2,2 раза ниже, чем по Ставропольскому краю (11,2 %), при этом объем ВРП по Республике Дагестан меньше объема ВРП по Ставропольскому краю всего 5,4 процента.

При этом объем налогов в ВРП по законопроекту на 2018 год планируется в размере 4,5 %, что на уровне оценки 2017 года или со снижением к отчету за 2016 год на 2 процентных пункта (ВРП за 2016 год – 611,1 млрд. рублей, налоги консолидированного бюджета – 33,5 млрд. рублей).

Объемы ВРП и налоговых поступлений в консолидированный бюджет Республики Дагестан, Ставропольского края и РФ за 2016 год



Удельный вес налогов в структуре ВРП по Республике Дагестан ниже, чем по Ставропольскому краю (СК), при этом объемы отдельных макроэкономических показателей, формирующих ВРП, выше, чем в Ставропольском крае, в том числе по:

- объему выполненных строительных работ – в 2,6 раза (РД – 133 440,0 млн рублей; СК – 51 928,6 млн рублей);

- обороту розничной торговли – в 1,5 раза (РД – 671 214,4 млн рублей; СК – 445 009,3 млн рублей);

- обороту общественного питания – в 2,4 раза (РД – 79 416,0 млн рублей; СК – 32 636,1 млн рублей).

По Прогнозу на 2018 год удельный вес налогов консолидированного бюджета Республики Дагестан в объеме ВРП составит 4,5 %, что в 2,2 раза ниже, чем по Ставропольскому краю (9,9 %), при этом объемы ВРП по Республике Дагестан и Ставропольскому краю практически одинаковы (РД – 716,3 млрд. рублей; СК – 723,0 млрд. рублей).

4.4. По Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы **индекс промышленного производства** в 2018 году составит 110,4 %. Темп роста в 2020 году по отношению к уровню 2016 года составит 146,7 процента.

В 2018 году объем отгруженной продукции составит 68 112,0 млн рублей, что на 7 802,0 млн рублей, или 12,9 % больше оценки за 2017 год (60 310,0 млн рублей).

Структуру промышленного производства составляют:

- добыча полезных ископаемых – 6,7 % (4 580,6 млн рублей) против 6,5 % по оценке за 2017 год (3 894,8 млн рублей);

- обрабатывающие производства – 62,1 % (42 311,0 млн рублей) против 61,1 % по оценке за 2017 год (36 866,6 млн рублей);

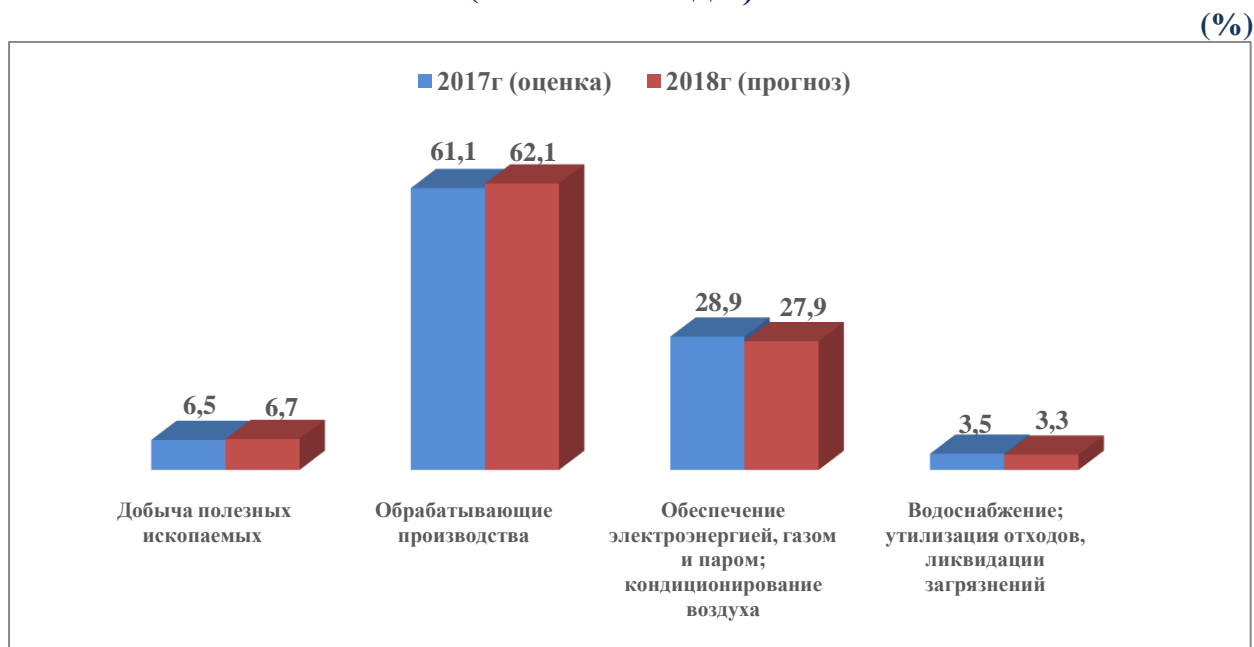
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 27,9 % (19 011,6 млн рублей) против 28,9 % по оценке за 2017 год (17 456,3 млн рублей);

- водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений - 3,3 % (2 208,8 млн рублей) против 3,5 % по оценке за 2017 год (2 092,3 млн рублей).

Объем промышленной продукции на душу населения в 2018 году (22,1 тыс. рублей) увеличится по сравнению с 2017 годом (19,8 тыс. рублей) на 11,6 %, или 2,3 тыс. рублей.

По показателю объема промышленной продукции на душу населения Республика Дагестан отстает от уровня Ставропольского края в 5,4 раза (РД – 22,1 тыс. рублей, СК – 120,0 тыс. рублей).

Структура промышленного производства (2017-2018 годы)



Основную долю объема промышленной продукции (более 60 %) формируют обрабатывающие производства. При этом в 2018 году планируется увеличение доли продукции по обрабатывающим производствам в объеме промышленной продукции на 1,0 процентного пункта по отношению к уровню оценки за 2017 год (2017 год – 61,1 %, 2018 год – 62,1 %).

Кроме того, на 2018 год прогнозируется увеличение доли объемов по

производству и распределению электроэнергии, газа и воды на 2,1 процентных пункта, при этом доля объемов добычи полезных ископаемых снизится на 0,8 процентных пункта.

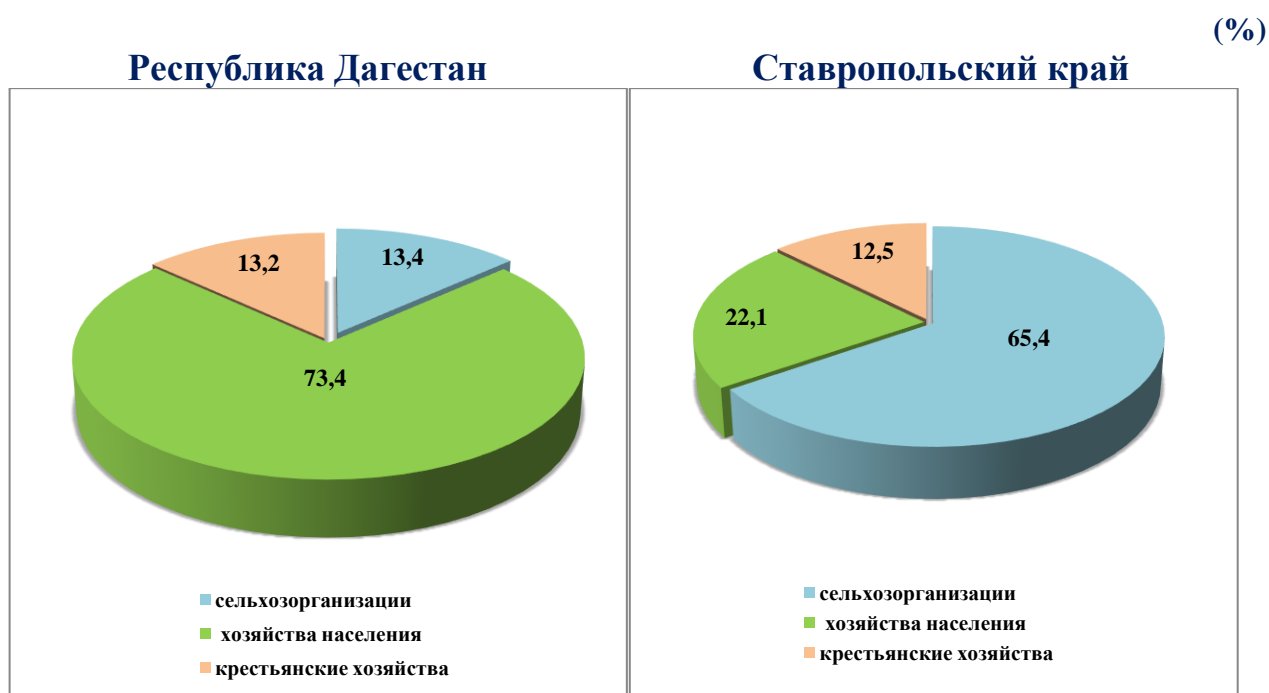
Необходимо отметить, что дальнейшему развитию промышленности должны способствовать реализация приоритетных проектов развития Республики Дагестан, в том числе «Новая индустриализация», «Точки роста», инвестиции и эффективное территориальное развитие», Указа Президента Российской Федерации № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», государственных программ Республики Дагестан «Модернизация промышленности Республики Дагестан на 2014-2018 годы» и «Развитие научно-технического и инновационного потенциала Республики Дагестан на 2014-2018 годы».

4.5. В 2018 году прогнозируется уменьшение индекса производства **сельскохозяйственной продукции** на 0,5 процентного пункта по отношению к уровню оценки за 2017 год (2017 год – 103,3 %, 2018 год – 102,7 %). Объем производства продукции сельского хозяйства в 2018 году составит 136 930,5 млн рублей, что на 12 338,5 млн рублей больше уровня оценки за 2017 год (124 592,0 млн рублей).

По объему производства продукции сельского хозяйства Республика Дагестан отстает от Ставропольского края в 1,7 раза (по отчету за 2016 год – в 1,9 раза).

При этом поступление налогов во все уровни бюджетов по виду экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях» (по отчету за 2016 год – 109 754,0 тыс. рублей) в 42 раза ниже, чем в Ставропольском крае (4 636 585,0 тыс. рублей).

Структура производства продукции сельского хозяйства по категориям хозяйств в сравнении с показателями



В общем объеме произведенной продукции сельского хозяйства удельный вес продукции сельхозпредприятий составляет 13,4 % (в Ставропольском крае – 65,4 %), крестьянских (фермерских) хозяйств – 13,2%, хозяйств населения – 73,4 % (в Ставропольском крае – 22,1 %).

При этом следует отметить, что по объему продукции сельхозпредприятий Республика Дагестан отстает от Ставропольского края в 9,2 раза (РД – 15 017,8 млн рублей, СК – 137 973,4 млн рублей).

Объем производства сельскохозяйственной продукции в расчете на душу населения на 2018 год планируется в размере 44,5 тыс. рублей, или в 1,9 раза ниже, чем в Ставропольском крае (84,3 тыс. рублей).

Несмотря на то, что в последние годы в республике реализуется ряд мероприятий (приоритетных проектов, инвестиционных проектов) в сфере сельскохозяйственного производства, на поддержку которых выделяются значительные финансовые ресурсы, в том числе кредитные, не наблюдается соответствующий рост финансовых (налоговых) и макроэкономических показателей.

4.6. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2018 год прогнозируется в сумме 236 000,0 млн рублей, что на 11 300,0 млн рублей, или 5 % больше уровня оценки за 2017 год.

Темп роста инвестиций в 2018 году составит 100,0 % против 95,1 % по Ставропольскому краю и 99,5 % в среднем по Российской Федерации.

В 2018 году наибольший удельный вес в распределении объемов инвестиций по видам экономической деятельности составит:

- обрабатывающие производства (производство пищевых продуктов, производство оборудования и др. – 1 185,0 тыс. рублей);
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (2 205,0 тыс. рублей);
- транспортировка и хранение (1 580,0 тыс. рублей);
- деятельность в области информатики и связи (1 260,0 тыс. рублей);
- деятельность по операциям с недвижимым имуществом (1 500,0 тыс. рублей);
- образование (2 310,0 тыс. рублей);
- деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (950,0 тыс. рублей).

Объем инвестиций в расчете на душу населения на 2018 год прогнозируется на уровне 76,7 тыс. рублей, что на 4,2 %, или 3,1 тыс. рублей больше уровня оценки за 2017 год (73,6 тыс. рублей).

По показателям общего объема инвестиций и объему инвестиций в расчете на душу населения на 2018 год Республика Дагестан опережает Ставропольский край в 1,5 и 1,9 раза соответственно.

Высоких темпов роста инвестиций в основной капитал планируется достичь за счет дополнительных капитальных вложений в энергетику, производство строительных материалов, агропромышленный комплекс, добывающий сектор, обрабатывающие производства, транспорт, туристско-рекреационный комплекс, жилищное строительство, образование и здравоохранение.

В целях привлечения инвестиций в республике реализуется приоритетный проект развития Республики Дагестан «Инвестиции в Дагестан», в рамках которого предусматриваются мероприятия, направленные на повышение участия республики в федеральных программах, в инвестиционных программах государственных компаний и государственных корпораций, что позволит обеспечить приток дополнительных инвестиционных средств в экономику.

4.7. С учетом роста инвестиций в основной капитал **объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2018 году** составит 149 500,0 млн рублей, что на 7 000,0 млн рублей, или 4,9 % больше уровня оценки за 2017 год.

Показатели по вводу в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования в 2018 году (1 865,0 тыс. кв. м) и доля жилья, построенного индивидуальными застройщиками (88,5 %), прогнозируются на уровне оценки 2017 года.

Общая площадь жилых помещений, приходящаяся на 1 жителя республики, увеличится с 18,7 кв. метра в 2016 году до 20,4 кв. метра в 2020 году.

4.8. Оборот **розничной торговли** на 2018 год по Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы составит 759 582,9 млн рублей, что на 49 522,5 млн рублей, или на 7 % больше уровня оценки за 2017 год (710 060,4 млн рублей).

Оборот розничной торговли по Республике Дагестан в 1,5 раза больше уровня Ставропольского края (497 738,8 млн рублей).

Темп роста оборота розничной торговли на 2018 год составит 102,3 % против 100,9 % по Ставропольскому краю и 101,7 % в среднем по Российской Федерации.

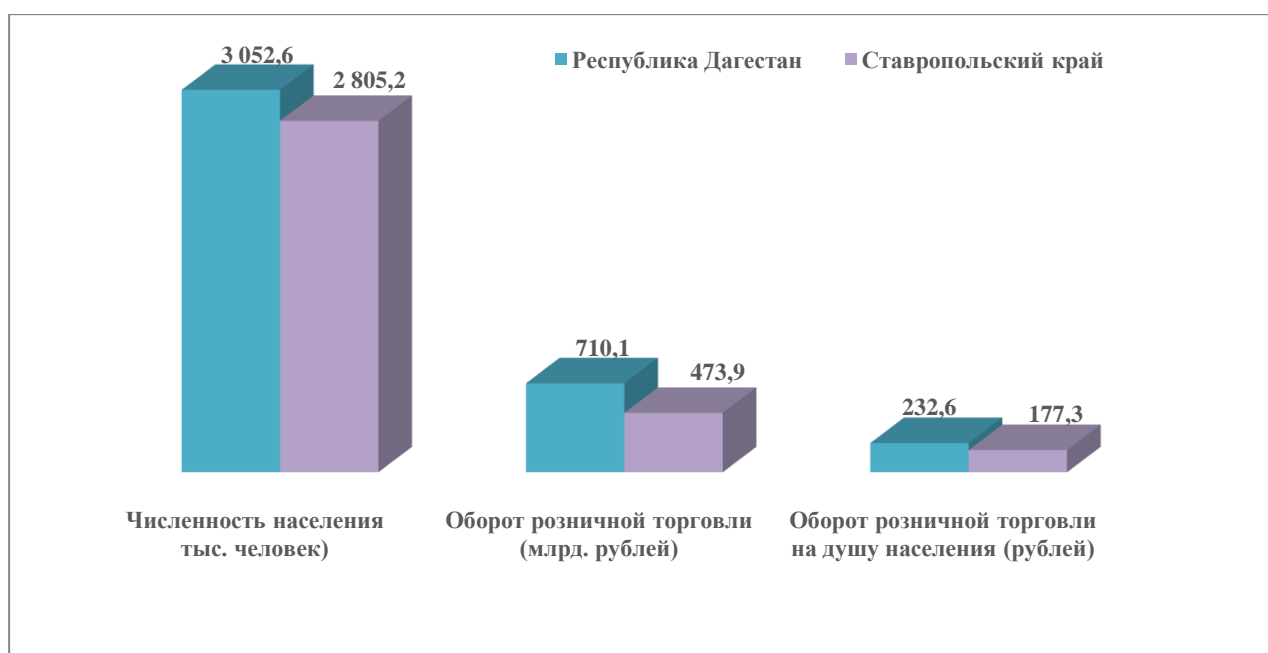
В структуре оборота розничной торговли удельный вес продовольственных товаров составит 48,6 %, непродовольственных – 51,4 %, против 47,4 и 52,6 процентов соответственно по оценке за 2017 год.

Структура оборота розничной торговли практически представлена на

уровне Ставропольского края (продовольственные – 48,6 %, непродовольственные – 51,4 %).

Оборот розничной торговли в расчете на душу населения прогнозируется в объеме 246,9 тыс. рублей, что на 6,1 %, или 14,2 тыс. рублей больше уровня оценки за 2017 год (232,6 тыс. рублей).

Численность населения, оборот розничной торговли и объем оборота розничной торговли в среднем на душу населения по Республике Дагестан и Ставропольскому краю за 2017 год



По величине оборота розничной торговли и в среднем на душу населения, а также по численности населения Республика Дагестан находится на первом месте среди субъектов СКФО.

При этом опережающий рост вышеуказанных показателей соответствующим образом не отражается на поступлении налоговых доходов.

Так, по отчету (№ 1-НОМ) Управления Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан за 2016 год, поступления налогов во все уровни бюджетов по виду деятельности «Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования» составили 2 263 506,0 тыс. рублей, что в 6,4 раза меньше, чем по Ставропольскому краю (14 551 007,0 тыс. рублей).

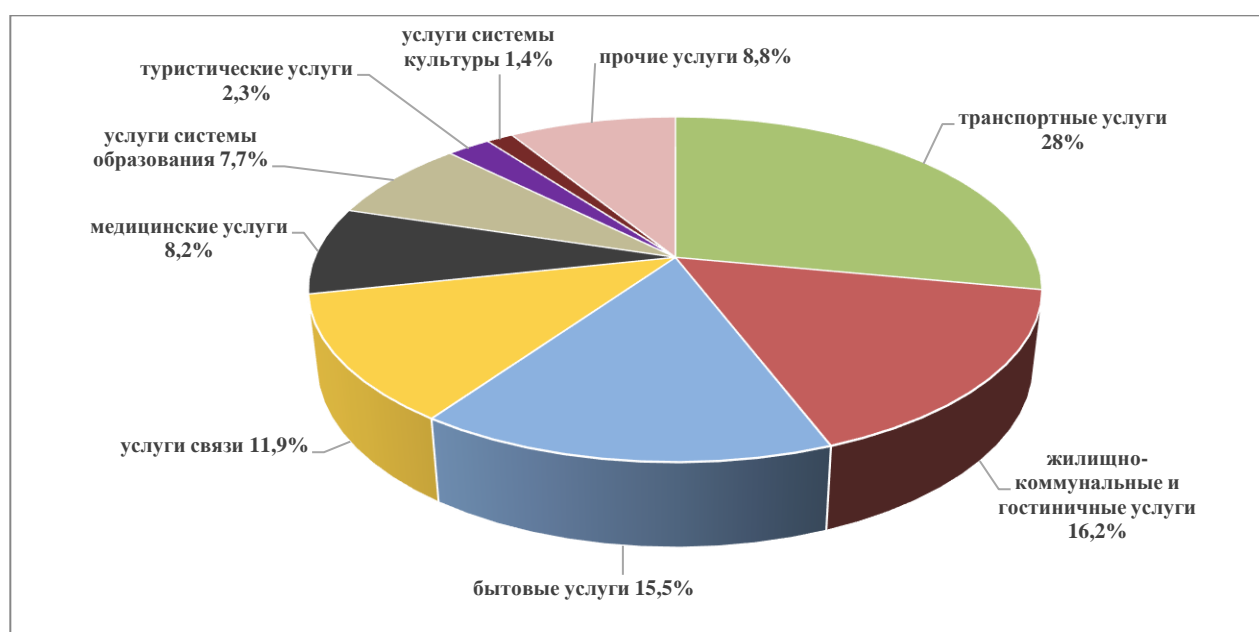
4.9. Объем платных услуг населению на 2018 год прогнозируется в сумме 136 208,3 млн рублей, что на 8 355,1 млн рублей, или 6,5 % больше уровня оценки 2017 года (127 853,2 млн рублей). Темп прироста составит 2,3 % против

3,1 % по оценке за 2017 год.

Прогнозируемый темп роста на 2018 год на 0,8 процентных пункта больше уровня среднего значения по Российской Федерации (101,5 %).

В структуре платных услуг населению удельный вес транспортных услуг составляет 28 %, жилищно-коммунальных и гостиничных услуг – 16,2 %, бытовых услуг – 15,5 %, услуг связи – 11,9 %, медицинских услуг – 8,2 %, услуг системы образования – 7,7 %, туристических услуг – 2,3 %, услуг системы культуры – 1,4 %, прочих услуг – 8,8 процента.

Структура платных услуг населению



Объем платных услуг в расчете на одного жителя республики составит 44,3 тыс. рублей, что на 2,4 тыс. рублей, или 5,7 % больше оценки за 2017 год (41,9 тыс. рублей), при этом в 1,2 раза ниже уровня Ставропольского края (50,6 тыс. рублей).

4.10. Фонд заработной платы на 2018 год прогнозируется в объеме 93 074,0 млн рублей, что по отношению к оценке за 2017 год составляет 105 %.

Прогнозируемый объем фонда заработной платы в Республике Дагестан в 2,4 раза ниже, чем в Ставропольском крае (221 540,7 млн рублей), а уровень **среднемесячной заработной платы** (22 547,0 рублей) – в 1,2 раза (по Ставропольскому краю – 28 014,8 рублей), общей численности занятых в экономике – в 1,1 раза (РД – 1 203,5 тыс. человек, СК – 1 360,2 тыс. человек).

При этом по уровню среднедушевых денежных доходов Республика Дагестан опережает Ставропольский край в 1,3 раза (РД – 32,8 тыс. рублей, СК – 25,1 тыс. рублей).

Приведенный анализ показывает, что сведения, представляемые хозяйствующими субъектами в органы статистики, содержат неполную информацию о фонде заработной платы.

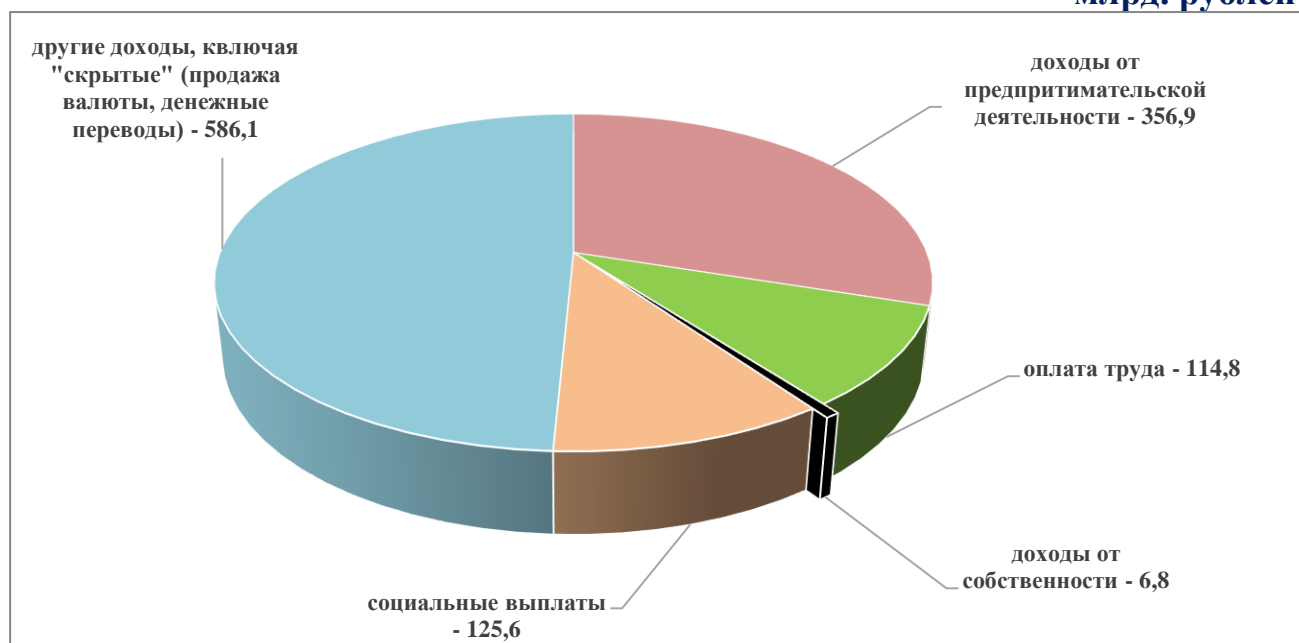
Вместе с тем, указанное свидетельствует о том, что большая часть фонда оплаты труда все еще остается в «тени». При этом одними из основных мероприятий реализуемых в республике приоритетных проектов развития Республики Дагестан («Обеление» экономики», «Создание «точек роста», «Новая индустриализация», «Эффективный агропромышленный комплекс») являются легализация «теневой зарплаты», проведение мониторинга заработной платы для предотвращения «серых» схем оплаты труда, обеспечение динамичного роста экономики и увеличение занятости населения.

4.11. Денежные доходы населения на 2018 год прогнозируются в сумме 1 190 148,3 млн рублей с ростом к оценке за 2017 год (1 110 354,9 млн рублей) на 79 793,4 млн рублей, или 7,2 процента.

В структуре денежных доходов населения оплата труда (114 769,1 млн рублей) составляет 9,6 % против 9,9 % по оценке за 2017 год (109 617,1 млн рублей). При этом доходы от предпринимательской деятельности (356 851,0 млн рублей) составляют 30 % против 29,2 % по оценке за 2017 год (324 410,0 млн рублей).

Структура денежных доходов населения за 2017-2018 годы

млрд. рублей



Темп роста **реальных денежных доходов населения составит 102,3 %**, что на 0,9 процентных пункта больше уровня оценки за 2017 год (101,4 %) и на 1,3 процентных пункта больше чем по Ставропольскому краю (101,0 %).

4.12. В прогнозе на 2018 год величина прожиточного минимума в среднем на душу населения прогнозируется на уровне 9 985,7 рублей с ростом к оценке за 2017 год на 5,1 % при среднем росте в среднем по Российской Федерации на 3,6 % (согласно федеральному прогнозу в 2018 году прожиточный минимум составит 10 587,0 рублей).

Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума на 2018 год прогнозируется на уровне 10,7 % (от общей численности населения) против 12,5 % в среднем по Российской Федерации.

4.13. В 2018 году **уровень потребительских цен (инфляции)** составит 104,4 % (к декабрю предыдущего года) против 104,0 % по Ставропольскому краю и 104,3 % в среднем по Российской Федерации.

4.14. Уровень **безработицы** на 2018 год прогнозируется в размере 10,6 % к экономически активному населению, что на уровне оценки за 2017 год. При этом, показатели по уровню безработицы выше уровня Ставропольского края (5,7 %) в 1,9 раза и средних значений по Российской Федерации (5,2 %) – в 2 раза.

К 2020 году прогнозируется снижение общей безработицы по сравнению с 2016 годом на 0,2 процентных пункта, или до уровня 10,4 процентов.

Следует отметить, что по уровню зарегистрированной безработицы (26,8 тыс. человек) Республика Дагестан занимает 2 место после Чеченской Республики (57,0 тыс. человек) среди субъектов СКФО.

Основные выводы раздела

- При формировании параметров республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Министерством финансов Республики Дагестан за основу принят **вариант 1 («консервативный»)** Прогноза СЭР РД на 2018-2020 годы, который характеризуется более низкими темпами экономического роста, чем заложены в **базовом варианте**, в частности: ВРП – на 1,2 процентных пункта; «Промышленное производство» – на 1,5 процентных пункта; «Продукция сельского хозяйства» – на 1,1 процентных пункта; «Инвестиции в основной капитал» – на 2,0 процентных пункта; «Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – на 2,1 процентных пункта; «Индекс потребительских цен» – на 0,3 процентных пункта; «Оборот розничной торговли» – на 1,6 процентных пункта; «Объем платных услуг» – на 1,1 процентных пункта.

При этом следует отметить, что на федеральном уровне и рядом субъектов РФ, в том числе входящих в состав СКФО, при разработке проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в качестве основного принят «базовый» вариант социально-экономического развития.

- Темпы роста основных макроэкономических показателей на 2018 год прогнозируются: ВРП – 101,5 %; «Промышленное производство» – 110,4 %; «Продукция сельского хозяйства» – 102,7 %; «Инвестиции в основной капитал» – 100,0 %; «Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – 100,2 %; «Оборот розничной торговли» – 102,3 %; «Объем платных услуг населению» – 102,3 %; «Фонд заработной платы» – 105,0 %; «Среднемесячная начисленная заработная плата» – 104,7 %; «Реальные располагаемые доходы населения» – 102,5 %.

Кроме того, прогнозируется увеличение прожиточного минимума на душу населения (с 9 501,2 рублей по оценке до 9 985,7 рублей в месяц), численности, занятых в экономике (1 203,5 тыс. человек), а также уменьшение уровня безработицы (с 10,63 % по оценке до 10,6 %) и сохранение уровня численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума (10,7 %).

- Анализ основных макроэкономических показателей показал, что по Прогнозу социально-экономического развития Республике Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета РД определены:

- на 2017 год (оценка) – 36 005,3 млн рублей;

- **на 2018 год – 33 159,5 млн рублей;**

- на 2019 год – 34 602,4 млн рублей;

- на 2020 год – 35 750,7 млн рублей.

- Реальный объем **валового регионального продукта (ВРП)** планируется: на **2018 год в размере 716 250,9 млн рублей**; на 2019 год – 774 259,9 млн рублей; на 2020 год – 836 197,5 млн рублей.

Сравнение ВРП по Республике Дагестан с субъектами СКФО, имеющими приблизительно одинаковые социально-экономические показатели, показал, что объем ВРП по Республике Дагестан на 2018 год на 6 747,8 млн рублей или 0,9 процентных пункта меньше ВРП по Ставропольскому краю (722 998,7 млн. рублей).

При этом объем ВРП по Республике Дагестан превысит показатели Ставропольского края (в 2019 году – 774 259,9 млн рублей; в 2020 году – 836 197,5 млн рублей) на 13 154,4 млн рублей и 34 294,9 млн рублей соответственно.

Темп роста ВРП в 2018 году составит 101,5 %, что на 0,8 процентных пункта меньше уровня оценки за 2017 год (102,3 %), на 0,7 процентных пункта больше показателя ВРП по Ставропольскому краю (100,8 %) и показателя ВВП в среднем по Российской Федерации (100,8 %).

Объем ВРП на душу населения, по оценке за 2017 год, составит 217,7 тыс. рублей, что на 27,3 тыс. рублей, или 12,5 % ниже, чем по Ставропольскому краю (245,0 тыс. рублей) и в 2,9 раза меньше, чем в среднем по Российской Федерации (627,4 тыс. рублей).

На 2018 год ВРП на душу населения прогнозируется в размере 232,8 тыс. рублей, что на 25,4 тыс. рублей, или 10,9 % ниже уровня Ставропольского края (258,2 тыс. рублей) и в 2,7 раза меньше, чем в среднем по Российской Федерации (646,3 тыс. рублей).

Увеличение ВРП в расчете на душу населения прогнозируется: в **2018 году – на 6,9 %**; в 2019 году – на 7,2 %; в 2020 году – на 7,1 процента.

- Наибольший удельный вес (81 %) в структуре ВРП составляет: оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования – 27,3 %; строительство – 14,9 %; сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство – 16,7 %; промышленное производство – 14,9 %; гостиницы и рестораны – 5,8 %; транспорт и связь 7,2 %; государственное управление и обеспечение военной безопасности – 5,9%; образование – 4,7 %; здравоохранение и предоставление социальных услуг – 4,6 %; прочее – 4,7 %.

- Удельный вес налогов консолидированного бюджета Республики Дагестан (по отчету за 2016 год) в объеме ВРП составляет 5,1 %, что в 6,3 раза ниже, чем в среднем по Российской Федерации (32,3 %) и в 2,2 раза ниже, чем по Ставропольскому краю (11,2 %), при этом объем ВРП по Республике Дагестан меньше объема ВРП по Ставропольскому краю всего на 5,4 процента.

При этом объем налогов в ВРП по законопроекту на 2018 год планируется в размере 4,5 %, что на уровне оценки 2017 года или со снижением к отчету за 2016 год на 2 процентных пункта (ВРП за 2016 год – 611,1 млрд. рублей, налоги консолидированного бюджета – 33,5 млрд. рублей).

- **Индекс промышленного производства** в 2018 году составит 110,4 %. Темп роста в 2020 году по отношению к уровню 2016 года составит 146,7 процента.

Структуру промышленного производства составляют: добыча полезных ископаемых – 6,7 % (4 580,6 млн рублей) против 6,5 % по оценке за 2017 год (3 894,8 млн рублей); обрабатывающие производства – 62,1 % (42 311,0 млн рублей) против 61,1 % по оценке за 2017 год (36 866,6 млн. рублей); обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха – 27,9 % (19 011,6 млн рублей) против 28,9 % по оценке за 2017 год (17 456,3 млн рублей); водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений - 3,3 % (2 208,8 млн рублей) против 3,5 % по оценке за 2017 год (2 092,3 млн рублей).

Объем промышленной продукции на душу населения в 2018 году (22,1 тыс. рублей) увеличится по сравнению с 2017 годом (19,8 тыс. рублей) на 11,6 %, или 2,3 тыс. рублей.

По показателю объема промышленной продукции на душу населения Республика Дагестан отстает от уровня Ставропольского края в 5,4 раза (РД – 22,1 тыс. рублей, СК – 120,0 тыс. рублей).

- В 2018 году прогнозируется уменьшение индекса производства **сельскохозяйственной продукции** на 0,5 процентного пункта по отношению к

уровню оценки за 2017 год (2017 год – 103,3 %, 2018 год – 102,7 %). Объем производства продукции сельского хозяйства в 2018 году составит 136 930,5 млн рублей, что на 12 338,5 млн рублей больше уровня оценки за 2017 год (124 592,0 млн рублей).

По объему производства продукции сельского хозяйства Республика Дагестан отстает от Ставропольского края в 1,7 раза (по отчету за 2016 год – в 1,9 раза).

При этом поступление налогов во все уровни бюджетов по виду экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях» (по отчету за 2016 год – 109 754,0 тыс. рублей) в 42 раза ниже, чем в Ставропольском крае (4 636 585,0 тыс. рублей).

В общем объеме продукции сельского хозяйства удельный вес продукции сельхозпредприятий составляет 13,4 % (в Ставропольском крае – 65,4 %), крестьянских (фермерских) хозяйств – 13,2%, хозяйств населения – 73,4 % (в Ставропольском крае – 22,1 %).

Объем производства сельскохозяйственной продукции в расчете на душу населения на 2018 год планируется в размере 44,5 тыс. рублей, или в 1,9 раза ниже, чем в Ставропольском крае (84,3 тыс. рублей).

• **Инвестиции** в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2018 год прогнозируются в сумме 236 000,0 млн рублей, что на 11 300,0 млн рублей, или 5 % больше уровня оценки за 2017 год.

Темп роста инвестиций в 2018 году составит 100,0 % против 95,1 % по Ставропольскому краю и 99,5 % в среднем по Российской Федерации.

Наибольший удельный вес инвестиций по видам экономической деятельности составит: обрабатывающие производства (производство пищевых продуктов, производство оборудования и др. – 1 185,0 тыс. рублей); обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (2 205,0 тыс. рублей); транспортировка и хранение (1 580,0 тыс. рублей); деятельность в области информатики и связи (1 260,0 тыс. рублей); деятельность по операциям с недвижимым имуществом (1 500,0 тыс. рублей); образование (2 310,0 тыс. рублей); деятельность в области здравоохранения и социальных услуг (950,0 тыс. рублей).

Объем инвестиций в расчете на душу населения на 2018 год прогнозируется на уровне 76,7 тыс. рублей, что на 4,2 %, или 3,1 тыс. рублей выше уровня оценки за 2017 год (73,6 тыс. рублей).

• Объем выполненных работ по виду деятельности «**Строительство**» в 2018 году составит 149 500,0 млн рублей, что на 7 000,0 млн рублей, или 4,9 % выше уровня оценки за 2017 год.

Показатели по вводу в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования в 2018 году (1 865,0 тыс. кв. м) и доля жилья, построенного индивидуальными застройщиками (88,5 %), прогнозируются на уровне оценки 2017 года.

Общая площадь жилых помещений, приходящаяся на 1 жителя республики, увеличится с 18,7 кв. м. в 2016 году до 20,4 кв. м. в 2020 году.

- **Оборот розничной торговли** на 2018 год составит 759 582,9 млн рублей, что на 49 522,5 млн рублей, или на 7 % выше уровня оценки за 2017 год (710 060,4 млн рублей).

Оборот розничной торговли по Республике Дагестан в 1,5 раза больше уровня Ставропольского края (497 738,8 млн рублей).

В структуре оборота розничной торговли удельный вес продовольственных товаров составит 48,6 %, непродовольственных – 51,4 %, против 47,4 и 52,6 процента соответственно по оценке за 2017 год.

Оборот розничной торговли в расчете на душу населения прогнозируется в объеме 246,9 тыс. рублей, что на 6,1 %, или 14,2 тыс. рублей выше уровня оценки за 2017 год (232,6 тыс. рублей).

Следует отметить, что по величине оборота розничной торговли и в среднем на душу населения, а также по численности населения Республика Дагестан находится на первом месте среди субъектов СКФО. При этом опережающий рост указанных показателей не отражается на поступлении налоговых доходов.

- **Объем платных услуг** населению на 2018 год прогнозируется в сумме 136 208,3 млн рублей, что на 8 355,1 млн рублей, или 6,5 % выше уровня оценки 2017 года (127 853,2 млн рублей). Темп прироста составит 2,3 % против 3,1 % по оценке за 2017 год.

В структуре платных услуг населению удельный вес транспортных услуг составляет 28 %, жилищно-коммунальных и гостиничных услуг – 16,2 %, бытовых услуг – 15,5 %, услуг связи – 11,9 %, медицинских услуг – 8,2 %, услуг системы образования – 7,7 %, туристических услуг – 2,3 %, услуг системы культуры – 1,4 %, прочих услуг – 8,8 процента.

- **Фонд заработной платы на 2018 год** прогнозируется в объеме 93 074,0 млн рублей, что по отношению к оценке за 2017 год составляет 105 %.

Прогнозируемый объем фонда заработной платы в РД в 2,4 раза ниже, чем в Ставропольском крае (221 540,7 млн рублей), а уровень **среднемесячной заработной платы** (22 547,0 рублей) – в 1,2 раза (по Ставропольскому краю – 28 014,8 рублей), общей численности занятых в экономике – в 1,1 раза (РД – 1 203,5 тыс. человек, СК – 1 360,2 тыс. человек).

При этом по уровню среднедушевых денежных доходов Республика Дагестан опережает Ставропольский край в 1,3 раза (РД – 32,8 тыс. рублей, СК – 25,1 тыс. рублей).

- **Денежные доходы населения на 2018 год** прогнозируются в сумме 1 190 148,3 млн рублей с ростом к оценке за 2017 год (1 110 354,9 млн рублей) на 79 793,4 млн рублей, или 7,2 процента.

В структуре денежных доходов населения оплата труда (114 769,1 млн

рублей) составляет 9,6 % против 9,9 % по оценке за 2017 год (109 617,1 млн рублей). При этом доходы от предпринимательской деятельности (356 851,0 млн рублей) составляют 30 % против 29,2 % по оценке за 2017 год (324 410,0 млн рублей).

- Величина **прожиточного минимума** в среднем на душу населения на 2018 год прогнозируется на уровне 9 985,7 рублей с ростом к оценке за 2017 год на 5,1 % при среднем росте по Российской Федерации на 3,6 % (согласно федеральному прогнозу на 2018 год прожиточный минимум составит 10 587,0 рублей).

Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума на 2018 год прогнозируется на уровне 10,7 % (от общей численности населения) против 12,5 % в среднем по Российской Федерации.

- Уровень **потребительских цен (инфляции)** в 2018 году составит 104,4% (к декабрю предыдущего года) против 104,0 % по Ставропольскому краю и 104,3 % в среднем по Российской Федерации.

- Уровень **безработицы** на 2018 год прогнозируется в размере 10,6 % к экономически активному населению, что на уровне оценки за 2017 год. При этом, показатели по уровню безработицы выше уровня Ставропольского края (5,7 %) в 1,9 раза и средних значений по Российской Федерации (5,2 %) – в 2 раза.

Следует отметить, что по уровню зарегистрированной безработицы (26,8 тыс. человек) Республика Дагестан занимает 2 место после Чеченской Республики (57,0 тыс. человек) среди субъектов СКФО.

Рекомендации Счетной палаты:

Счетная палата, проанализировав показатели социально-экономического развития Республики Дагестан в истекшем периоде 2017 года, отмечает, что до конца года ожидается позитивная динамика основных макроэкономических показателей.

Вместе с тем, ежегодно допускаемые отклонения от планируемых значений требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по нивелированию рисков недостижения планируемых (оценочных) значений, в том числе взятых за основу при формировании проекта республиканского бюджета Республики Дагестан, что следует учитывать в последующем при анализе и оценке факторов, их обуславливающих.

В этой связи органам исполнительной власти Республики Дагестан необходимо принять меры по обеспечению достижения прогнозных показателей (индикаторов) социально-экономического развития Республики Дагестан, а также проведению в постоянном режиме мониторинга их достижения (выполнения) с целью своевременного принятия мер для минимизации возможных негативных последствий.

**V. Общая характеристика
проекта закона Республики Дагестан
«О республиканском бюджете Республики Дагестан
на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

5.1. Доходы республиканского бюджета Республики Дагестан прогнозируются:

- на **2018** год в сумме **95 149 764,2** тыс. рублей, в том числе: **безвозмездные поступления** из федерального бюджета – **71 200 217,1** тыс. рублей; **налоговые и неналоговые доходы** – **23 949 547,1** тыс. рублей;

- на **2019** год в сумме **87 974 324,4** тыс. рублей, в том числе: **безвозмездные поступления** из федерального бюджета – **62 761 377,3** тыс. рублей; **налоговые и неналоговые доходы** – **25 212 947,1** тыс. рублей;

- на **2020** год - в сумме **94 323 745,0** тыс. рублей, в том числе: **безвозмездные поступления** – **68 301 765,1** тыс. рублей; **налоговые и неналоговые доходы** – **26 021 979,9** тыс. рублей.

5.2. Расходы республиканского бюджета РД прогнозируются:

на **2018** год в сумме **95 149 764,2** тыс. рублей, что на 28 910,8 тыс. рублей или 0,03 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2017 год (95 178 675,0 тыс. рублей);

- на 2019 год - в сумме 87 634 372,4 тыс. рублей;

- на 2020 год - в сумме 93 613 841,9 тыс. рублей.

Проект республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год сформирован без **дефицита**.

В 2019-2020 годах дефицит республиканского бюджета Республики Дагестан планируется в размере 339 952,0 тыс. рублей и 709 903,1 тыс. рублей соответственно.

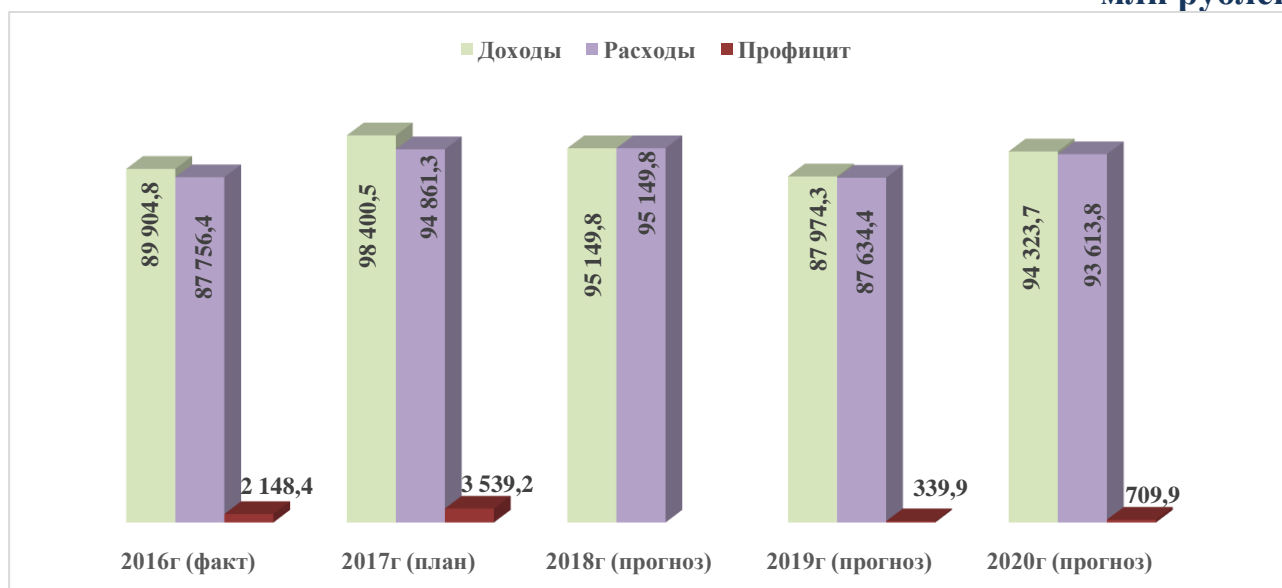
Основные параметры республиканского бюджета Республики Дагестан представлены в следующей таблице.

Показатели	Утверждено Законом РД на 2017 год	Проект бюджета		
		на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год
Доходы, всего	98 400 516,5	95 149 764,2	87 974 324,4	94 323 745,0
в том числе:				
<i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>27 683 710,4</i>	<i>23 949 547,1</i>	<i>25 212 947,1</i>	<i>26 021 979,9</i>
<i>безвозмездные перечисления</i>	<i>70 716 806,1</i>	<i>71 200 217,1</i>	<i>62 761 377,3</i>	<i>68 301 765,1</i>
Расходы, всего	94 861 290,9	95 149 764,2	87 634 372,4	93 613 841,9
Дефицит (-)/Профицит (+)	3 539 225,6	0	339 952,0	709 903,1
Верхний предел государственного внутреннего долга РД, тыс. рублей	11487044,8	9 157 372,0	8 109 642,2	6 791 961,3
<i>Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга РД, тыс. рублей</i>	<i>172308,3</i>	<i>10 000,0</i>	<i>10 000,0</i>	<i>9 500,0</i>

тыс. рублей

**Основные параметры
республиканского бюджета Республики Дагестан
за 2016 – 2017 годы и прогноз на 2018-2020 годы**

млн рублей



VI. Доходы республиканского бюджета Республики Дагестан

6.1. Согласно Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы (консервативный вариант) налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Республики Дагестан на 2018 год составят **33 159 500,0 тыс. рублей**, что на **945 132,0 тыс. рублей** больше показателя, установленного в Законопроекте (32 214 368,0 тыс. рублей) и свидетельствует о необходимости уточнения (корректировки) ряда прогнозных показателей, в том числе бюджетных проектировок.

6.2. Общий объем доходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год планируется в сумме 95 149 764,2 тыс. рублей, что на 3 250 752,3 тыс. рублей или 3,4 % меньше доходов, прогнозируемых на 2017 год (98 400 516,5 тыс. рублей) и в основном связано со снижением уровня налоговых и неналоговых поступлений на 3 734 163,3 тыс. рублей, или 13,5 % (доходов от управления и распоряжения государственной собственностью).

**Основные параметры доходной части
республиканского бюджета РД на 2018-2020 годы**

тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2017 год	Проект бюджета		
		на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год
Доходы, всего	98 400 516,5	95 149 764,2	87 974 324,4	94 323 745,0
<i>прирост (снижение) к предыдущему году:</i>				
<i>тыс. рублей (+, -)</i>	8 495 668,8	-3 250 752,3	-7 175 439,8	6 349 420,6
<i>%</i>	109,4	96,6	92,4	107,2
Налоговые и неналоговые доходы	27 683 710,4	23 949 547,1	25 212 947,1	26 021 979,9
<i>прирост (снижение) к предыдущему году:</i>				
<i>тыс. рублей (+,-)</i>	2 454 417,3	-3 734 163,3	1 263 400,0	809 032,8

Показатели	Утверждено на 2017 год	Проект бюджета		
		на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год
%	109,7	86,5	105,2	103,2
Безвозмездные перечисления	70 716 806,1	71 200 217,1	62 761 377,3	68 301 765,1
<i>прирост (снижение) к предыдущему году:</i>				
<i>тыс. рублей (+,-)</i>	6 041 251,5	483 411,0	-8 438 839,8	5 540 387,8
%	109,3	100,7	88,1	108,8

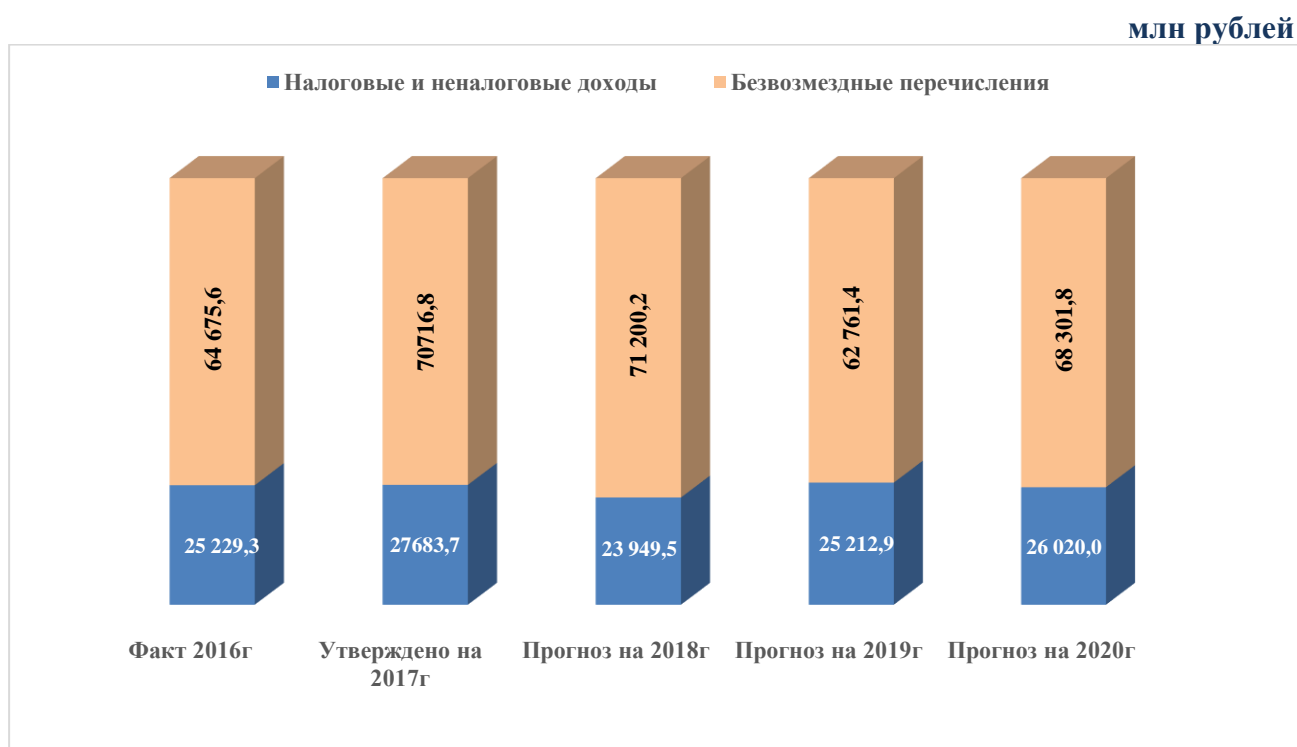
Объем планируемых доходов на 2019 год составляет 87 974 324,4 тыс. рублей, что на 7 175 439,8 тыс. рублей, или 7,6 % меньше доходов, прогнозируемых на 2018 год. При этом безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 62 761 377,3 тыс. рублей или со снижением к 2017 году на 8 438 839,8 тыс. рублей, или 11,9 %, в то же время, объем налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 25 212 947,1 тыс. рублей с ростом на 1 263 400,0 тыс. рублей, или 5,2 %.

Доходы республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год прогнозируются в объеме 94 323 745,0 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления – 68 301 765,1 тыс. рублей (108,8 %), налоговые и неналоговые доходы – 26 021 979,9 тыс. рублей (103,2 %).

Продолжает иметь место высокий удельный вес безвозмездных поступлений из федерального бюджета, доля которых в 2018 году планируется в размере 74,8 %.

Согласно законопроекту в 2019-2020 годах доля безвозмездных поступлений составит 71,3 % и 72,4 % соответственно.

Структура доходной части республиканского бюджета Республики Дагестан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2020 годов



Объем налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2018 году по сравнению с 2017 годом прогнозируется со снижением в сумме 3 734 163,3 тыс. рублей, при этом на 2019 и 2020 годы прогнозируется рост на 1 263 400,0 тыс. рублей (или 5,3 %) и 809 032,8 тыс. рублей (3,2 %) соответственно.

Структура налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год

тыс. рублей

Наименование вида доходов	Утверждено		Проект бюджета	
	на 2017 год	удельный вес, %	на 2018 год	удельный вес, %
Налоговые доходы	22 667 123,4	81,9	22 969 619,7	95,9
Налог на прибыль организаций	3 310 133,6	12,0	3 850 001,0	16,1
Налог на доходы физических лиц	8 970 872,7	32,4	9 093 366,3	38,0
Акцизы, в том числе:	6 411 562,0	23,2	6 014 075,1	25,1
<i>акцизы на ГСМ</i>	4 716 226,0	17,0	4 642 181,0	19,4
<i>акцизы на алкогольную продукцию</i>	1 695 296,0	6,1	1 371 894,0	50,4
Налог на имущество организаций	3 360 127,0	12,1	3 241 189,0	13,5
Налог на добычу полезных ископаемых	17 285,0	0,1	20 698,0	0,1
Транспортный налог	500 369,1	1,8	632 691,6	2,6
Государственная пошлина	91 823,0	0,3	107 908,3	0,5
Задолженность по отмененным налогам	4 951,0	0,0	9 690,4	0,0
Неналоговые доходы	5 016 587,0	18,1	979 927,4	4,1
Итого налоговых и неналоговых доходов	27 683 710,4	100,0	23 949 547,1	100,0

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2018 году являются:

- налог на доходы физических лиц (32,4 %);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (23,2 %);
- налог на имущество организаций (12,1 %);
- налог на прибыль организаций (12,0 %).

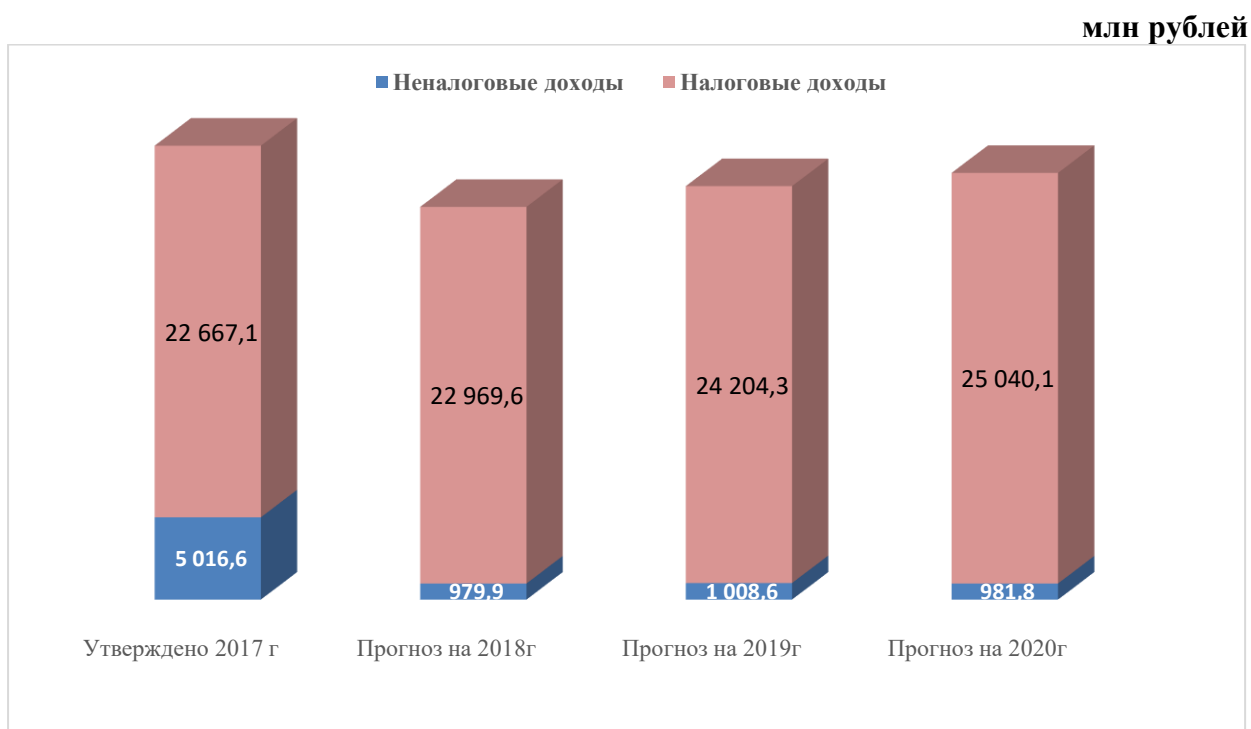
В 2019-2020 годах прогнозируется тенденция роста доходов от уплаты налога на доходы физических лиц, акцизов на алкогольную продукцию, налога на имущество организаций, транспортного налога и государственной пошлины. При этом на очередной финансовый год Проектом бюджета предусматривается снижение поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 6,2 %, налога на имущество организаций – на 3,5 %, неналоговых доходов – на 80,5 %, или 4 036 659,6 тыс. рублей.

Столь значительное снижение объемов неналоговых доходов связано с исключением из объема неналоговых доходов средств, предусмотренных в

республиканском бюджете Республики Дагестан в 2017 году от реализации государственного имущества Республики Дагестан (газовых сетей).

Анализ планируемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 и 2020 годах показывает положительную динамику по всем видам доходных источников.

Структура налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан за 2017 год и на 2018-2020 годы



Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан показывает, что наибольший удельный вес в его составе занимают налоговые доходы, формируемые в основном за счет отчислений от федеральных налогов (налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на прибыль организаций).

Удельный вес налогов в структуре валового регионального продукта (ВРП) является самым низким среди субъектов Российской Федерации. По итогам 2016 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан в объеме ВРП составляет 5,1 %, тогда как в среднем по субъектам СКФО – 9,4 %. В разрезе субъектов Российской Федерации, входящих в СКФО, данный показатель составляет: в Ставропольском крае – 11,9 %, в Карачаево-Черкесской Республике – 11,2 %, в Республике Северная Осетия-Алания – 8,7 %, в Республике Ингушетия – 7,2 %, в Кабардино-Балкарской Республике – 12,5 %.

На 2018 год, согласно Законопроекту, удельный вес налоговых и

неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан планируется в размере 4,5 %, или на уровне оценки 2017 года и снизится по сравнению с 2016 годом на 0,6 %.

6.2. Согласно Законопроекту **налоговые доходы на 2018 год** планируются в сумме **22 969 619,7 тыс. рублей**, что на 302 496,3 тыс. рублей, или на 1,3 % меньше утвержденного показателя на 2017 год (22 667 123,4 тыс. рублей). Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 95,9 %.

Поступления налоговых доходов на плановый период 2019-2020 годов прогнозируются: на 2019 год – 24 204 303,0 тыс. рублей; на 2020 год – 25 040 134,4 тыс. рублей.

Счетная палата, проанализировав представленные расчеты по налоговым платежам, отмечает, что их планирование основывается на прогнозе поступлений в 2017 году, частично учитывает фактические поступления за 9 месяцев 2017 года, при этом, не в полной мере учтены показатели, отраженные в Прогнозе СЭР РД на 2018-2020 годы.

6.2.1. Поступления **налога на прибыль организаций** на 2018 год прогнозируются в сумме **3 850 001,0 тыс. рублей**, что на 539 867,4 тыс. рублей, или 16,3 % больше назначений на 2017 год (3 310 133,3 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2017 года поступления налога на прибыль организаций составили 3 011 189,0 тыс. рублей, или 117,2 % к бюджетным назначениям на данный период (план на 9 месяцев – 2 568 723,0 тыс. рублей), к годовым назначениям – 91,0 % (план на 2017 год – 3 310 134,0 тыс. рублей).

При этом, согласно материалам, приложенным к Проекту бюджета, оценка поступления налога на прибыль за 2017 год составляет 3 792 732,0 тыс. рублей (оценка Министерства финансов Республики Дагестан).

Прогноз поступления налога на прибыль организаций на 2018 год рассчитан Счетной палатой с учетом требований Методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов в консолидированный бюджет Республики Дагестан на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан.

Согласно отчету Управления ФНС России по Республике Дагестан № 5-ПМ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации» за 2016 год налоговая база для исчисления налога на прибыль организаций учтена исходя из доли, зачисляемой в республиканский бюджет Республики Дагестан в объеме 21 831 090,0 тыс. рублей. Кроме того, в расчетах Счетной палаты учтена налогооблагаемая база предприятий, входящих в консолидированную группу налогоплательщиков (согласно отчету Управления ФНС России по Республике

Дагестан № 5-КГН за 2016 год – 5 535 009,0 тыс. рублей). Таким образом, налоговая база по налогу на прибыль организаций за 2016 год составляет 27 366 099,0 тыс. рублей.

При проведении расчетов использованы:

- индексы дефляторов (согласно Прогнозу СЭР РД на 2018 год – 104,5 %, 2019 год – 104,4 %, 2020 год – 104,1 %);
- расчетный уровень собираемости – 85,3 % (по сведениям Управления ФНС России по Республике Дагестан);
- объем выпадающих доходов (объем предоставленных льгот по Отчету Управления ФНС России по Республике Дагестан № 5-ПМ) – 1 777,0 тыс. рублей;
- предполагаемые возвраты по налогу на прибыль организаций в 2018 году – 300 000,0 тыс. рублей (по информации УФНС России по РД);
- погашение 20 % недоимки (по Отчету Управления ФНС России по Республике Дагестан № 4-НМ, на 1 августа 2017 года недоимка в республиканский бюджет Республики Дагестан составляла 229 653,0 тыс. рублей) – 45 930 тыс. рублей.

Исходя из указанных показателей прогноз поступления налога на прибыль организаций на 2018 год составит **3 891 087,1 тыс. рублей.**

РАСЧЕТ: 27 366 099 (налоговая база) *104,5 % (индекс потребительских цен на 2018г)*17 % (ставка налога) *85,3 % (уровень собираемости)– 1 777,0 (объем налоговых льгот)– 300 000,0 (предполагаемые возвраты)+ 45 930,0 (погашение 20% недоимки) = 3 891 087,1 тыс. рублей

Рекомендации Счетной палаты:

Счетная палата полагает возможным увеличить бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций на 41 086,0 тыс. рублей и установить их в целом сумме 3 891 087,0 тыс. рублей.

Также отмечаем, что основным резервом пополнения республиканского бюджета Республики Дагестан должно стать принятие действенных мер по погашению недоимки, предотвращению использования налогоплательщиками незаконных механизмов минимизации налоговой базы.

Финансовые результаты деятельности крупных и средних предприятий республики должны находиться на особом контроле не только у налоговой службы, но и у отраслевых органов исполнительной власти республики.

6.2.2. Поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) на 2018 год прогнозируются в сумме 9 093 366,3 тыс. рублей, что на 122 493,6 тыс. рублей, или 1,4 % больше утвержденных назначений на 2017 год (8 970 872,7 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2017 года фактическое поступление НДФЛ в республиканский бюджет Республики Дагестан составило 6 167 679,0 тыс. рублей, или 68,8% от годовых назначений.

По оценке Счетной палаты, поступление НДФЛ в текущем году составит 8 836 216,0 тыс. рублей, или 98,5 % от утвержденных годовых назначений (с учетом помесячного распределения прогнозируемых поступлений на текущий год. Поступление НДФЛ в IV квартале 2017 года прогнозируется Министерством финансов Республики Дагестан в размере 30,2 % от годовых назначений).

Анализ представленных расчетов показывает, что прогнозирование поступления НДФЛ произведено на основе налогового потенциала, определенного Межведомственной комиссией по определению налогового потенциала муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан, рассчитанного для муниципальных образований Республики Дагестан (3 897 157,0 тыс. рублей – по нормативу 30 %).

Прогноз поступления НДФЛ на 2018 год рассчитан Счетной палатой с учетом требований Методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов в консолидированный бюджет Республики Дагестан на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной Управлением ФНС России по Республике Дагестан.

Расчет прогнозного объема поступлений НДФЛ производится по методу прямого счета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровня ставок, налоговых льгот, собираемости. Прогнозный объем поступления НДФЛ определен как сумма прогнозных поступлений каждого источника налога на доходы физических лиц:

НДФЛ всего = НДФЛ₁ + НДФЛ₂₋₃, где:

НДФЛ₁ – объем поступлений НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент;

НДФЛ₂₋₃ – объем поступлений НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, и объем поступлений НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расчет НДФЛ₁.

Согласно отчету Управления ФНС России по Республике Дагестан № 5-НДФЛ «О налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц за 2016 год, удерживаемому налоговыми агентами» за 2016 год

фактическая налоговая база для исчисления НДФЛ (без учета доходов индивидуальных предпринимателей, КФХ, нотариусов, адвокатов и т.д. – 1 354 960,0 тыс. рублей и доходов иностранных граждан – 609 552,7 тыс. рублей) составила **73 325 537,3 тыс. рублей** ($75\ 290\ 050,6 - 1\ 354\ 960,6 - 609\ 552,7 = 73\ 325\ 537,3$).

Сумма всех налоговых вычетов, предоставленных в соответствии с законодательством, в 2016 году (Отчет Управления ФНС России по Республике Дагестан № 2-НДФЛ) сложилась на уровне **7 965 725,4 тыс. рублей** ($6\ 713\ 216,4 + 1\ 233\ 891,8 + 1\ 309,3 + 613,7 + 16\ 694,2 = 7\ 965\ 725,4$).

Прогнозом СЭР РД на 2018-2020 годы утверждены коэффициенты фонда заработной платы на 2017 год в размере 105,3 %, на 2018 год – 105,0 %, с учетом которых фонд оплаты труда на 2018 год составит **81 072 380,3 тыс. рублей** ($73\ 325\ 537,3 * 105,3\% * 105,0\% = 81\ 072\ 380,3$), объем налоговых вычетов на 2018 год прогнозируется на уровне **8 450 838,1 тыс. рублей**.

Всего налогооблагаемый фонд заработной платы на 2018 год составит 72 621 542,2 тыс. рублей ($81\ 072\ 380,3 - 8\ 450\ 838,1 = 72\ 621\ 542,2$), следовательно, НДФЛ составит 9 440 800,5 тыс. рублей ($72\ 621\ 542,2 * 13\% = 9\ 440\ 800,5$).

С учетом применения корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательства о налогах и сборах, а также иные факторы – 3 327 762,2 тыс. рублей (разница между фактическими поступлениями в 2016 году по отчету № 1-НМ – 12 193 771,0 тыс. рублей и поступившими по отчету 5-НДФЛ – 8 886 008,8 тыс. рублей), сумма **НДФЛ 1** составит 12 768 562,7 тыс. рублей.

Расчет НДФЛ 2-3.

Согласно отчету Управления ФНС России по Республике Дагестан № 5-НДФЛ за 2016 год налоговая база от доходов, полученных от физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации, и доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (вознаграждения, продажа имущества и т.д.) составила 1 964 513,2 тыс. рублей.

С учетом применения коэффициентов роста фонда заработной платы на 2017 год в размере 105,3 %, на 2018 год – 105,0 % прогноз поступления на 2018 год НДФЛ₂₋₃ составит 282 368,3 тыс. рублей ($1\ 964\ 513,2 * 105,3\% * 105\% * 13\% = 282\ 368,3$).

В связи с изложенным общий прогноз поступления НДФЛ в консолидированный бюджет Республики Дагестан на 2018 год составит 13 050 391,0 тыс. рублей, из них в республиканский бюджет Республики

Дагестан – **9 135 651,7 тыс. рублей** (70 %).

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом изложенного полагаем возможным увеличить бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Республики Дагестан на 60 407,7 тыс. рублей, в том числе в республиканский бюджет Республики Дагестан – 42 285,4 тыс. рублей, и установить их в целом сумме 13 050 931,0 тыс. рублей, в том числе в республиканский бюджет Республики Дагестан – 9 135 651,7 тыс. рублей.

6.2.3. Поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) законопроектом планируются в сумме **6 014 075,1 тыс. рублей**, что на 397 486,9 тыс. рублей, или 6,2 % больше утвержденного показателя на 2017 год (6 411 562,0 тыс. рублей).

6.2.3.1. Доходы от поступления акцизов на алкогольную продукцию на 2018 год определены в сумме **1 371 894,0 тыс. рублей**, что на 323 402,0 тыс. рублей, или 19,1 % меньше утвержденных назначений на 2017 год (1 695 296,0 тыс. рублей).

Анализ расчета, представленного одновременно с законопроектом, показал, что он основан на ожидаемых объемах производства по видам алкогольной продукции на 2018 год, а также ставках акциза и нормативах распределения по уровням бюджетной системы. При этом не приведены сведения о поступлении акцизов за истекший период текущего года и об ожидаемой оценке за 2017 год.

Не приложены расчеты по прогнозируемым объемам производства и поступления акцизов на 2019 и 2020 годы, а также информация о производственных мощностях и фактической загруженности предприятий-производителей алкогольной продукции.

За 9 месяцев текущего года, по информации Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан, предприятиями алкогольной промышленности произведено водки в количестве 17,5 тыс. дал (или 8,4 % от общего объема производственных мощностей), коньяка – 695,9 тыс. дал (или 40,0 % от общего объема производственных мощностей), вина виноградного – 277,3 тыс. дал (или 19,3 % от общего объема производственных мощностей), шампанского – 821,8 тыс. дал (или 19,2 %). По состоянию на 1 октября 2017 года:

производство водки осуществляют:

- ОАО «Дербентский коньячный комбинат» (произведено – 11,5 тыс. дал, или загружено 7,6 % от годовых производственных мощностей (150,0 тыс. дал);

- ЗАО ВКЗ «Избербашский» (произведено – 10,3 тыс. дал, или загружено 13,8% от годовых производственных мощностей (58,0 тыс. дал).

производство коньяка осуществляют:

- ФГУП «Кизлярский коньячный завод» (произведено – 265,5 тыс. дал, или загружено 44,3 % от годовых производственных мощностей (600,0 тыс. дал);

- ОАО «Дербентский коньячный комбинат» (произведено – 104,2 тыс. дал,

или загружено 26,0 % от годовых производственных мощностей (400,0 тыс. дал);

- ООО «Каспийвинпром» (произведено – 7,1 тыс. дал, или загружено 10,0 % от годовых производственных мощностей (70,0 тыс. дал);
- ОАО «ВКЗ Дербент» (произведено – 35,0 тыс. дал, или загружено 70,0 % от годовых производственных мощностей (50 тыс. дал);
- ООО «ВКЗ «Кизляр» (произведено – 11,9 тыс. дал, или загружено 11,9 % от годовых производственных мощностей (100 тыс. дал);
- ООО «Дербентский ВКК» (произведено – 61,9 тыс. дал, или загружено 41,3% от годовых производственных мощностей (200,0 тыс. дал);
- ООО НПП «Виски России» (произведено – 36,8 тыс. дал, или загружено 30,7% от годовых производственных мощностей (120,0 тыс. дал);
- ООО ПМП «Урари» (произведено – 12,7 тыс. дал, или загружено 12,7 % от годовых производственных мощностей (100,0 тыс. дал);
- ЗАО «Галактика» (произведено – 8,0 тыс. дал, или загружено 8,0 % от годовых производственных мощностей (100,0 тыс. дал).

производство шампанского осуществляют:

- ОАО «Дербентский завод игристых вин» (произведено – 804,2 тыс. дал, или загружено 28,7 % от годовых производственных мощностей (2 800,0 тыс. дал);
- ЗАО ВКЗ «Избербашский» произведено (17,3 тыс. дал, или загружено 1,2% от годовых производственных мощностей (1 485,0 тыс. дал).

производство вина осуществляют:

- ОАО «Дербентский завод игристых вин», (произведено – 71,4 тыс. дал, или загружено 47,6 % от годовых производственных мощностей (150,0 тыс. дал);
- ОАО «Дербентский коньячный комбинат» (произведено – 34,0 тыс. дал, или загружено 34,0 % при годовых производственных мощностях - 100,0 тыс. дал);
- ООО НПП «Виски России» (произведено – 1,4 тыс. дал, или загружено 2,8 % от годовых производственных мощностей (50,0 тыс. дал);
- ООО «Ника-С» (произведено – 35,7 тыс. дал, или загружено 7,1 % от годовых производственных мощностей (500,0 тыс. дал);
- ООО «Дербентский ВКК» (произведено – 122,4 тыс. дал, или загружено 40,8 % от годовых производственных мощностей (300,0 тыс. дал);
- ООО «Кристалл-Каспий» (произведено – 12,4 тыс. дал, или загружено 7,7% от годовых производственных мощностей (162,0 тыс. дал).

С начала 2017 года три предприятия деятельность не осуществляли (ООО «Каспийвинпром», АО «им. Н. Алиева» и ООО ВКЗ «Дербент»).

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития.

Анализ расчета объемов акцизов на алкогольную продукцию, представленный совместно с Законопроектом, показал, что объемы производства алкогольной продукции, примененные в расчетах, не в полной мере соответствуют объемам, определенным в Прогнозе СЭР РД на 2018-2020

годы. В частности, объем производства водки прогнозируется в объеме 30,0 тыс. дал против 54,0 тыс. дал по Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы, производства коньяка – в объеме 1 114,0 тыс. дал против 1 445,6 тыс. дал, производство вина – в объеме 310,0 тыс. дал против 315,5 тыс. дал. При этом производство пива прогнозируется больше значений, указанных в Прогнозе СЭР РД на 2018-2020 годы на 14,0 тыс. дал.

По расчетам Счетной палаты, произведенным на основе показателей Прогноза СЭР РД на 2018-2020 годы и сведений Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан, поступления акцизов (в разрезе видов алкогольной продукции) составят:

1. Акцизы от производства вина виноградного – 58 120,0 тыс. рублей.

Прогноз производства *вина виноградного* на 2018 год составляет 315,5 тыс. дал, в том числе вина натуральные (сухие) – 256,5 тыс. дал (ставка акциза – 18 рублей), вино сухое (по предприятиям, имеющим лицензии с защищенным географическим указанием) – 69,0 тыс. дал (ставка акциза – 5 рублей) и вина крепленые – 10,0 тыс. дал (ставка акциза – 85 рублей).

С учетом утвержденных ставок акцизов расчет поступления акцизов от вина приведен ниже.

Расчет: $2\ 565\ 000 * 18 / 1000 + 690\ 000 * 5 / 1000 + 100\ 000 * 85 / 1000 = 58\ 120,0$ тыс. рублей

2. Акцизы от производства шампанского – 304 000,0 тыс. рублей.

Прогноз производства шампанского на 2018 год составляет 1 700 тыс. дал, в том числе шампанское (по предприятиям, имеющим лицензии с защищенным географическим указанием) – 1 400 тыс. дал (ставка акциза – 14 рублей), шампанское обычное – 300,0 тыс. дал (ставка акциза – 36 рублей).

Расчет: $14\ 000\ 000 * 14 / 1000 + 3\ 000\ 000 * 36 / 1000 = 304\ 000,0$ тыс. рублей.

3. Акцизы от производства коньяка – 958 638,1 тыс. рублей.

Согласно Прогнозу СЭР РД на 2015-2017 годы объем производства коньяка на 2018 год составит 1 145,6 тыс. дал, ставка акциза – 209,2 рубля.

Расчет: $11\ 456\ 000 * 209,2 / 1000 = 2\ 396\ 595,2$ тыс. рублей, в том числе в республиканский бюджет Республики Дагестан (40%) – 958 638,1 тыс. рублей.

4. Акцизы от производства водки – 36 542,0 тыс. рублей.

Согласно Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы объем производства водки на 2018 год составит 54 тыс. дал (ставка акциза – 166,4 рублей).

Расчет: $540\ 000 * 166,4 / 1000 = 91\ 250,0$ тыс. рублей, в том числе республиканский бюджет Республики Дагестан (40 %) – 36 608,0 тыс. рублей.

5. Акцизы от производства пива – 44 940,0 тыс. рублей.

Согласно Прогнозу СЭР на 2018-2020 годы производство пива на 2018 год составит 214,0 тыс. дал (ставка акциза 21 рубль).

Расчет: $2\ 140\ 000 * 21 / 1000 = 44\ 940,0$ тыс. рублей.

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом показателей ожидаемого объема производства алкогольной продукции по Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы считаем возможным

увеличить планируемые назначения на **30 412,1 тыс. рублей** и установить их в сумме **1 402 306,1 тыс. рублей**.

6.2.3.2. Доходы от *акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей* на 2018 год прогнозируются в сумме **5 157 972,0 тыс. рублей**, что на 84 268,0 тыс. рублей, или 1,6 % меньше утвержденных назначений на 2017 год (5 242 240,0 тыс. рублей).

Указанные доходы сформированы за счет средств, подлежащих распределению в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

6.2.5. Поступления **налога на имущество организаций** на 2018 год законопроектом прогнозируются в сумме **3 241 189,0 тыс. рублей**, что на 118 938,0 тыс. рублей, или 3,5 % меньше утвержденного показателя на 2017 год (3 360 127,0 тыс. рублей).

По данным Управления ФНС России по Республике Дагестан (отчет № 1-НМ) за 9 месяцев 2017 года начислено налога в сумме 2 462 440,0 тыс. рублей, при этом фактически поступило 2 299 453,0 тыс. рублей или 93,4 % от начисленной суммы.

Прогноз поступления налога на имущество организаций на 2018 год рассчитан Счетной палатой с учетом требований Методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов в консолидированный бюджет Республики Дагестан на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан. В частности, учтены следующие показатели:

- налогооблагаемая база (среднегодовая стоимость имущества по Отчету Управления ФНС России по РД № 5-НИО) за 2016 год – 163 687 702,0 тыс. рублей;

- усредненная ставка налога – 2 %;

- расчетный уровень собираемости – 99 %

- корректирующая сумма (20 % погашение задолженности) – 47 451,4 тыс. рублей.

Расчет: $163\,687\,702,0 * 2\% * 99\% + 47\,451,4 = 3\,288\,497,9$ тыс. рублей.

Рекомендации Счетной палаты:

Счетная палата полагает возможным увеличить бюджетные назначения по налогу на имущество организаций на 47 308,9 тыс. рублей и установить их в целом в сумме 3 288 497,9 тыс. рублей.

С учетом мероприятий, обозначенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики, а также задач, определенных в приоритетных проектах развития, необходимо принять соответствующие меры по выполнению

планируемых назначений по поступлению налога на имущество организаций.

6.2.6. Поступления транспортного налога на 2018 год прогнозируются в сумме 632 392,0 тыс. рублей, что на 132 323,0 тыс. рублей, или 26,4 % больше утвержденных назначений на 2017 год (500 369,0 тыс. рублей).

За 9 месяцев текущего года в республиканский бюджет Республики Дагестан поступления транспортного налога составили 334 514,0 тыс. рублей, или 66,9 % от годовых назначений.

Оценка поступления налога за 2017 год составляет 617 185,0 тыс. рублей и рассчитана на основе сведений Министерства финансов Республики Дагестан о ежемесячном распределении бюджетных назначений на 2017 год ($334\,514,0 / 54,2\% * 100 = 617\,185,0$).

Прогноз поступления транспортного налога на 2018 рассчитан Счетной палатой с учетом оценки поступления данного налога в текущем году и применения коэффициента равного 108,0 % (коэффициента роста количества транспортных средств к предыдущему году по сведениям Управления ФНС России по Республике Дагестан).

Расчет: $334\,314,0 / 54,2 * 100 * 108 \% = 666\,559,8$ тыс. рублей.

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом изложенного полагаем возможным увеличить бюджетные назначения по транспортному налогу на 33 868,2 тыс. рублей и установить их в целом в сумме 666 559,8 тыс. рублей.

Кроме того, необходимо отметить наличие соответствующих резервов по данному виду налога. Так, согласно Отчету № 4-НМ задолженность по транспортному налогу по состоянию на 1 октября 2017 года составляет 1 859 753,0 тыс. рублей, из них за физическими лицами – 1 850 714,0 тыс. рублей (или 99,5 %).

6.2.7. Поступления налога на добычу полезных ископаемых на 2018 год прогнозируются в сумме **20 698,0,0 тыс. рублей**, что на 3 413,0 тыс. рублей, или 19,7 % больше утвержденных назначений на 2017 год (17 285,0 тыс. рублей).

По данной группе налоговых доходов платежи планируются за счет налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых, которые в полном объеме зачисляются в республиканский бюджет Республики Дагестан, а также подземных минеральных вод (60 % зачисляется в республиканский бюджет Республики Дагестан).

Фактически за 9 месяцев 2017 года **налога на добычу полезных ископаемых** поступило в сумме 11 104,0 тыс. рублей или 64,2 % от годовых бюджетных назначений.

Оценка поступления налога на добычу полезных ископаемых за 2017 год определена с учетом ежемесячного распределения бюджетных назначений (сведения Министерства финансов Республики Дагестан) по поступлению данного налога и составляет 19 583,8 тыс. рублей ($11\,104,0 / 56,7 * 100$).

Прогноз поступления налога на добычу полезных ископаемых рассчитан на основе оценки поступления на 2018 год и с учетом темпа роста поступления данного вида налога, учтенного в Прогнозе СЭР РД на 2018-2020 годы (119,1 %).

Расчет: $19\,583,8 * 119,1\% = 23\,324,3$ тыс. рублей.

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом изложенного полагаем возможным увеличить бюджетные назначения по налогу на добычу полезных ископаемых на 2 626,3 тыс. рублей и установить их в целом в сумме 23 324,3 тыс. рублей.

Одним из резервов поступления налога на добычу полезных ископаемых является постанова на учет всех недропользователей, осуществляющих деятельность без соответствующей регистрации и принятие к сведению данных (показатели) маркшейдерских замеров при сдаче декларации налогоплательщиками, что ранее неоднократно отмечала Счетная палата.

6.2.8. Поступления государственной пошлины на 2018 год прогнозируются в сумме **107 908,3 тыс. рублей**, что на 16 085,3 тыс. рублей, или 17,5 % больше бюджетных назначений 2017 года (91 823,0 тыс. рублей).

Одновременно с проектом закона не представлены соответствующие расчеты и финансово-экономические обоснования планируемых поступлений.

За 9 месяцев 2017 года в республиканский бюджет Республики Дагестан государственной пошлины поступило в сумме 46 263,0 тыс. рублей, или 56,3 % от годовых назначений.

Рекомендации Счетной палаты:

Таким образом считаем возможным установить планируемые поступления на 2018 год на уровне, рассчитанном Министерством финансов Республики Дагестан – **107 908,3 тыс. рублей**.

6.2.9. Поступления задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на 2018 год прогнозируются в сумме **9 690,4 тыс. рублей**, что на 4 739,4 тыс. рублей, или в 2 раза больше бюджетных назначений на 2017 год (4 951,0 тыс. рублей).

Одновременно с законопроектом не представлены расчеты, обосновывающие прогнозируемые поступления.

За 9 месяцев 2017 года фактические поступления задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 8 956,0 тыс. рублей, или 61,5 % к годовым назначениям.

Оценка поступления за 2017 год составляет 10 295,0 тыс. рублей ($8\,956,0/87*100$).

Рекомендации Счетной палаты:

Считаем возможным установить планируемые поступления на 2018 год на уровне, рассчитанном Министерством финансов Республики Дагестан – **9 690,4 тыс. рублей**.

6.3. Законопроектом поступления неналоговых доходов на 2018 год прогнозируются в сумме 979 927,4 тыс. рублей, что на 4 036 659,6 тыс. рублей, или в 5,1 раза меньше бюджетных назначений 2017 года (5 016 587,0 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в объеме собственных доходов (налоговых и неналоговых) проекта республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018

год составляет 4,1 %.

Следует отметить, что одновременно с законопроектом не представлены соответствующие расчеты и обоснования планируемых поступлений по всем видам неналоговых доходов в разрезе администраторов.

По состоянию на 1 октября 2017 года поступления неналоговых доходов в республиканский бюджет Республики Дагестан составили 422 251,0 тыс. рублей, или 8,4 % от утвержденных годовых назначений.

6.3.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, на 2018 год прогнозируются в сумме 550 683,0 тыс. рублей, в составе которых учтены поступления доходов:

- в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации – 3 000,0 тыс. рублей;
- от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности – 440 900,0 тыс. рублей;
- от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации – 500,0 тыс. рублей;
- от продажи материальных и нематериальных активов – 118 500,0 тыс. рублей, в том числе акций – 17 783,0 тыс. рублей.

6.3.1.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, на 2018 год планируются в сумме 3 000,0 тыс. рублей, или в объеме, утвержденном на 2017 год.

Поступления дивидендов по акциям в республиканский бюджет Республики Дагестан на 1 ноября 2017 года составили 1 065,3 тыс. рублей, или 35,5 % к бюджетным назначениям на 2017 год (3 000,0 тыс. рублей).

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом фактического поступления дивидендов за 10 месяцев 2017 года, реализации комплекса мер, направленных на улучшение финансово-хозяйственной деятельности и повышение экономической эффективности акционерных обществ, полагаем возможным согласиться с прогнозируемыми объемами поступления доходов от дивидендов в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

6.3.1.2. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности Республики Дагестан, на 2018 год согласно законопроекту прогнозируются в сумме 440 900,0 тыс. рублей, что на 69 400,0 тыс. рублей, или 15,7 % меньше утвержденного показателя на 2017 год (510 300,0 тыс. рублей).

В планируемых на 2018 год доходах учтены поступления от аренды:

- объектов нежилого фонда – 50 000,0 тыс. рублей, что на уровне

бюджетных назначений на 2017 год. Фактические поступления за 10 месяцев 2017 года составляют 33 427,9 тыс. рублей, при этом ожидаемые поступления за 2017 год определены в материалах к Законопроекту в сумме 50 000,0 тыс. рублей;

- газовых сетей – 312 900,0 тыс. рублей, что на 72 400,0 тыс. рублей меньше назначений на 2017 год (385 300,0 тыс. рублей). Фактические поступления за 10 месяцев 2017 года составляют 9 598,9 тыс. рублей, или 2,5 % от годовых назначений. При этом, по информации Мингосимущества Республики Дагестан, поступления до конца года оцениваются в сумме 210 000,0 тыс. рублей;

- земельных участков – 78 000,0 тыс. рублей, что на 3 000,0 тыс. рублей больше назначений на 2017 год (75 000,0 тыс. рублей). Фактические поступления за 10 месяцев 2017 года – 52 867,9 тыс. рублей, при этом поступления до конца года Мингосимуществом Республики Дагестан оцениваются в сумме 75 000,0 тыс. рублей.

При этом, в материалах к законопроекту не приведена информация о мерах, принимаемых по взысканию задолженности по платежам за использование государственного имущества Республики Дагестан, которая по состоянию на 1 октября 2017 года составляет 776 200,0 тыс. рублей, из них аренда газовых сетей – 737 200,0 тыс. рублей, или 95,0 %.

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом мероприятий, предусмотренных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики в части повышения эффективности управления и распоряжения государственной собственностью Республики Дагестан, полагаем, что планируемые поступления данных платежей требуют уточнения, обоснования и корректировки в сторону увеличения.

6.3.1.3. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, предусмотрены на 2018 год в сумме 500,0 тыс. рублей, или на уровне бюджетных назначений 2017 года.

По состоянию на 1 ноября 2017 года поступления указанных платежей в республиканский бюджет Республики Дагестан составили 563,6 тыс. рублей, при этом ожидаемые поступления за 2017 год составят порядка **580,0 тыс. рублей.**

Законом Республики Дагестан от 4 декабря 2009 года № 74 «О размере подлежащей перечислению в республиканский бюджет Республики Дагестан части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» прибыль исчисляется по итогам года, следующего за отчетным. Размер подлежащей перечислению в республиканский бюджет Республики Дагестан части прибыли предприятий составляет 10 % от чистой прибыли предприятия по результатам отчетного финансового года.

Рекомендации Счетной палаты:

В рамках реализации мероприятий по повышению эффективности управления и распоряжения государственным имуществом принять меры по обеспечению выполнения планируемых назначений на уровне оценки поступления в 2017 году – **600,0 тыс. рублей.**

6.3.1.4. Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации (продажи) имущества, находящегося в государственной собственности) на 2018 год определены в проекте закона в сумме 88 500,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 85 000,0 тыс. рублей, что на 3 960 496,0 тыс. рублей (45,7 раза) меньше назначений на 2017 год (4 045 496,0 тыс. рублей);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 3 500,0 тыс. рублей, что на 500,0 тыс. рублей, или 16,6 % больше назначений на 2017 год (3 000,0 тыс. рублей).

По данным Министерства финансов Республики Дагестан, фактические поступления указанных доходов за 9 месяцев 2017 года составили всего 6 589,8 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от годовых назначений (4 048 496,0 тыс. рублей). Неисполнение плановых назначений по поступлению доходов от продажи материальных и нематериальных активов связаны с необеспечением реализации газовых сетей, находящихся в государственной собственности Республики Дагестан.

При этом отсутствуют сведения о реализации мероприятий по приватизации (продаже) государственного имущества РД в текущем финансовом году.

Анализ документов и материалов, приложенных к законопроекту, а также проекта постановления Народного Собрания Республики Дагестан «О Прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Дагестан на 2018 год и основных направлениях приватизации государственного имущества Республики Дагестан на 2019 и 2020 годы» (далее – проект Прогнозного плана приватизации на 2018 год) показал следующее.

1. Исходя из прогнозируемой оценки стоимости предполагаемых к приватизации (продаже) объектов и пакетов акций проектом Прогнозного плана приватизации на 2018 год поступления определены в сумме 110,0 млн рублей. Однако к проекту закона не приложены соответствующая оценка стоимости в разрезе планируемых к приватизации объектов. Не представлены также расчеты и обоснования планируемых (прогнозируемых) доходов.

Согласно приложению 2 к законопроекту в 2018 году предусматриваются поступления доходов от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, в сумме

17 783,0 тыс. рублей, которые учтены в составе источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год.

При этом Мингосимуществом Республики Дагестан представлены сведения (письмо 3 ноября 2017 года № 13-07-4765/08/17) о прогнозируемых поступлениях в сумме 30 000,0 тыс. рублей от продажи акций (доли) в уставном капитале.

2. Приложением 1 к проекту Прогнозного плана приватизации на 2018 год определены 3 государственных унитарных предприятия (далее – ГУП), подлежащих преобразованию в акционерные общества (общества с ограниченной ответственностью) в 2018 году, в том числе:

- ГУП «Дагводоканал» (г. Махачкала, ул. Промшоссе, 7б);
- РГУП «Селекционно-племенной центр «Дагестанский» (Бабаюртовский район, с. Татаюрт);
- ГУП «Кормосовхоз «Новая жизнь» (Тарумовский район, п. Кочубей);

При этом следует отметить, что к проекту Прогнозного плана приватизации на 2018 год не приложены материалы о составе имущества (имущественных комплексов) ГУП на основе их инвентаризации и оформления в установленном порядке права собственности на имущество и земельные участки, закрепленные за предприятиями (Федеральные законы от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и от 6 ноября 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Закон РД от 9 ноября 2004 года № 29 «О приватизации государственного имущества Республики Дагестан», Правила разработки Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества РД (постановление Правительства РД от 17 апреля 2012 года № 114).

Таким образом, включение в проект Прогнозного плана приватизации на 2018 год объектов (ГУП) без осуществления обязательных подготовительных процедур (определение состава подлежащего приватизации имущества и его инвентаризации, оформление права собственности, в том числе на земельные участки), приведет к невыполнению планируемых приватизационных мероприятий, о чем свидетельствуют результаты контрольных мероприятий Счетной палаты.

В частности, согласно Прогнозному плану приватизации на 2016 год планировалось преобразование в акционерные общества (общества с ограниченной ответственностью) 7 ГУП. Однако в связи с отсутствием технической документации (технических и кадастровых паспортов), регистрации права собственности Республики Дагестан на объекты недвижимости и земельные участки преобразование 3-х предприятий (ГУП «Буйнакский», ГУП «Зирани» и ГУП «Чиркейское») в акционерные общества (общества с ограниченной ответственностью) не было произведено.

Необходимо отметить, что указанные предприятия (ГУП «Буйнакский», ГУП «Зирани» и ГУП «Чиркейское») не включены в перечень предприятий, подлежащих преобразованию в 2018 году.

3. Прогнозным планом приватизации на 2018 год предусматривается

продажа доли собственности в размере 100 % в уставном капитале 5 обществ с ограниченной ответственностью (ООО):

- ООО «Новонадеждинская» (Бабаюртовский район, с. Туршунай);
- ООО «Тидибский» (Шамильский район, с. Тидиб);
- ООО «им. Гамидова» (Левашинский район, с. Аялакаб);
- ООО «Комсомольское» (Кайтагский район, с. Джибахни);
- ООО «Ляхлинская ковровая фабрика» (Хивский район, с. Ляхля).

К проекту Прогнозного плана приватизации на 2018 год приложены соответствующие материалы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность 4-х предприятий из указанного перечня, в частности, указываются положительные показатели деятельности предприятий. Приведены данные об уставном капитале, имуществе, балансовой и остаточной стоимости имущества, а также площади закрепленных земель. На имущество предприятий в установленном порядке зарегистрировано право собственности Республики Дагестан.

Не приложены соответствующие материалы по ООО «Ляхлинская ковровая фабрика» (Хивский район, с. Ляхля). Пакет акций данного предприятия был включен для продажи в Прогнозный план приватизации на 2016 год. Согласно отчету об оценке (проведена ООО «Институт профессиональной оценки») рыночная стоимость доли в уставном капитале предприятия на 20 июня 2016 года была определена в сумме 18 373,0 тыс. рублей. Однако в связи с отсутствием заявок на участие в торгах аукцион был признан несостоявшимся.

4. По результатам проведенного анализа установлено, что в перечень объектов приватизации не включены объекты, по которым решение о преобразовании или продаже не было принято или было принято, но не реализовано, в предыдущие годы, что не позволяет реально оценить объем ожидаемых поступлений в республиканский бюджет Республики Дагестан от приватизации в планируемом году, а также обеспечить прозрачность процессов приватизации, в частности:

- приватизация пакетов акций (доли) в уставном капитале 3-х предприятий (ООО «Даггеомониторинг» – 100 %, ООО «Ботлихская фабрика народных промыслов» – 100 %, ОАО «Махачкалинский цементно-помольный производственный комбинат» – 15,3 %);

- преобразование в акционерные общества 3-х ГУП (ГУП «Буйнакский», ГУП «Зирани», ГУП «Чиркейское»);

- приватизация 7 объектов недвижимости: здание аптеки (Кулинский район, с. Вачи), подъездные пути «Манасская сельхозхимия» (литер «1») – Карабудахкентский район, с. Манас, здание РУЭС Ботлих – Ботлихский район, с. Ботлих, пристройка (литер «Г») – г. Махачкала, ул. Г. Цадасы, 51, металлический ангар и жилой дом – г. Буйнакск, местность «Старый Герейавлак», Дом животновода (литер «А») – Бабаюртовский район, Тамазатюбинская переправа, Гацадинский ветеринарный участок (литер «А») – Чародинский район, с. Гачада.

Рекомендации Счетной палаты:

Планируемые поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов требуют уточнения и дополнительного обоснования в соответствии с показателями проекта Прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Республики Дагестан на 2018-2020 годы с включением объектов государственного имущества Республики Дагестан, не приватизированных в прошлые годы (2016-2017 годы).

Необходимо уточнить показатели приложения 1 к Законопроекту в части прогнозируемых поступлений доходов от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности Республики Дагестан, предусмотренных в составе источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год в размере **12 217,0 тыс. рублей** и установив их в целом в сумме **30 000,0 тыс. рублей** (на уровне прогнозируемых значений Мингосимущества Республики Дагестан).

6.3.2. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны на 2018 год, Законопроектом прогнозируются в сумме **1 411,4 тыс. рублей**. При этом одновременно с законопроектом не представлены соответствующие расчеты и обоснования.

В 2015-2016 годах в местные бюджеты из республиканского бюджета Республики Дагестан привлечено бюджетных кредитов на сумму 1 150 000,0 тыс. рублей (основной долг). На 2017 год предусмотрено 500 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии со статьей 11 Законопроекта в 2018 году из республиканского бюджета Республики Дагестан планируется предоставление бюджетам муниципальных образований кредитов в сумме 400 000,0 тыс. рублей.

По информации Министерства финансов Республики Дагестан, по состоянию на 1 октября 2017 года поступления платежей за пользование бюджетным кредитом составили 7 750,0 тыс. рублей.

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом планируемого в 2018 году реструктурирования бюджетных кредитов полагаем возможным согласиться с прогнозируемым объемом поступлений.

6.3.3. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2018 год прогнозируется в сумме **5 802,0 тыс. рублей**, что на 7 142,0 тыс. рублей, или в 2,2 раза меньше утвержденного показателя на 2017 год (12 944,0 тыс. рублей).

Поступления указанных доходов формируются за счет платежей при пользовании недрами – 2 600,0 тыс. рублей, платежей за негативное воздействие на окружающую среду – 1 500,0 тыс. рублей и платежей за использование лесов – 1 702,0 тыс. рублей.

Фактические поступления за 9 месяцев 2017 года составили 11 139,8 тыс. рублей.

Таким образом, ожидаемые поступления за 2017 год могут составить 14 853,0 тыс. рублей, в том числе:

- платежи за пользование недрами – 9 292,0 тыс. рублей;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 4 343,9 тыс. рублей;
- платежи за использование лесов - 1 217,3 тыс. рублей.

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом изложенного предлагаем увеличить бюджетные назначения на 9 598,0 тыс. рублей и установить их в целом в сумме **15 400,0 млн рублей**.

6.3.4. Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2018 год определены в сумме 2 700,4 тыс. рублей, что на 9 712,0 тыс. рублей, или в 1,5 раза меньше бюджетных назначений на 2017 год (12 416,0 тыс. рублей).

Фактические поступления за 9 месяцев 2017 года составили 8 704,4 тыс. рублей, при этом ожидаемые поступления за 2017 год могут составить 11 605,9 тыс. рублей.

Однако одновременно с законопроектом не представлены соответствующие расчеты и обоснования планируемых поступлений.

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом фактического поступления за 9 месяцев 2017 года планируемые поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства требуют уточнения в сторону увеличения ориентировочно **на 9 296,0 тыс. рублей** и могут быть установлены в сумме **12 000,0 тыс. рублей**.

6.3.5. Поступление доходов от административных платежей и сборов на 2018 год прогнозируется в сумме 100,0 тыс. рублей, что на 6 250,0 тыс. рублей, или в 64 раза меньше назначений на 2017 год (6 350,0 тыс. рублей).

При этом фактические поступления за 9 месяцев 2017 года составили 423,3 тыс. рублей.

Одновременно с Законопроектом не представлены расчеты и обоснования планируемых поступлений.

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом изложенного предлагаем уточнить поступления в сторону увеличения с учетом оценки фактических поступлений **(порядка 500,0 тыс. рублей)**.

6.3.6. Поступление штрафов, санкций, возмещений ущерба на 2018 год прогнозируется в сумме 437 013,6 тыс. рублей, что на 15 654,6 тыс. рублей больше назначений на 2017 год (421 359,0 тыс. рублей).

Рекомендации Счетной палаты:

С учетом изложенного считаем возможным согласиться с прогнозируемыми объемами поступлений в сумме **437 013,6 тыс. рублей**.

6.4. Таким образом, Счетная палата **рекомендует** увеличить бюджетные проектировки на 2018 год по **налоговым и неналоговым доходам на 229 197,9 тыс. рублей** и установить их в целом в сумме **24 178 754,0 тыс. рублей**, в том числе:

- налоговых доходов – 23 167 206,6 тыс. рублей (увеличение на 197 587,0 тыс. рублей);
- неналоговых доходов – 1 011 538,4 тыс. рублей (увеличение на 31 611,0 тыс. рублей).

6.5. Анализ проекта закона показывает, что при улучшении администрирования налоговых и неналоговых платежей, безусловном исполнении администраторами доходов плановых назначений, повышении эффективности использования государственного и муниципального имущества, оптимизации налоговых льгот, принятии более действенных мер по сокращению имеющейся задолженности по налогам и сборам бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам предусматриваемые Законопроектом на 2018 год будут исполнены.

Основные выводы раздела

- Доходы республиканского бюджета Республики Дагестан прогнозируются:

- **на 2018 год** в сумме 95 149 764,2 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления из федерального бюджета – 71 200 217,1 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы – 23 949 547,1 тыс. рублей;

- **на 2019 год** в сумме 87 974 324,4 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления из федерального бюджета – 62 761 377,3 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы – 25 212 947,1 тыс. рублей;

- **на 2020 год** в сумме 94 323 745,0 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления – 68 301 765,1 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы – 26 021 979,9 тыс. рублей.

- По Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Республики Дагестан на 2018 год составят **33 159 500,0 тыс. рублей**, что на **945 132,0 тыс. рублей больше показателя**, установленного в Законопроекте.

- Продолжает иметь место высокий удельный вес безвозмездных поступлений из федерального бюджета, доля которых в 2018 году планируется в размере 74,8 %.

- В 2019-2020 годах доля безвозмездных поступлений составит 71,3 % и 72,4 % соответственно.

- Объем налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2018 году по сравнению с 2017 годом прогнозируется со

снижением в сумме 3 734 163,3 тыс. рублей.

- Проектом бюджета **налоговые доходы на 2018 год** планируются в сумме **22 969 619,7 тыс. рублей**, что на 302 496,3 тыс. рублей, или на 1,3 % меньше утвержденного показателя на 2017 год (22 667 123,4 тыс. рублей). Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 95,9 %.

- На 2019 год предусматривается снижение поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 6,2 %, налога на имущество организаций – на 3,5 %, неналоговых доходов – на 80,5 %, что связано с исключением из объема неналоговых доходов средств, предусмотренных в бюджете Республики Дагестан в 2017 году от реализации государственного имущества Республики Дагестан (газовых сетей).

- Анализ планируемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2019 и 2020 годах показывает положительную динамику по всем видам доходных источников.

- Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год показывает, что наибольший удельный вес в его составе занимают налоговые доходы, формируемые в основном за счет отчислений от федеральных налогов (налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на прибыль организаций).

- Удельный вес налогов в структуре валового регионального продукта (ВРП) является самым низким среди субъектов Российской Федерации (5,1 % против 9,4 % в среднем по субъектам СКФО).

- Счетная палата, проанализировав представленные расчеты по налоговым платежам, отмечает, что их планирование основывается на прогнозе поступлений в 2018 году, частично учитывает фактические поступления за 9 месяцев 2017 года, при этом, не в полной мере учтены показатели, отраженные в Прогнозе СЭР РД на 2018-2020 годы.

- При прогнозировании поступления **налога на прибыль организаций** на 2018 год не учтена налогооблагаемая база предприятий, входящих в консолидированную группу.

- Прогнозирование **акцизов на алкогольную продукцию** на 2018 год произведено на основе ожидаемых объемов производства по видам алкогольной продукции на 2018 год, при этом не приведены сведения о поступлении акцизов за истекший период текущего года и об ожидаемой оценке за 2017 год.

- Следует отметить, что одновременно с законопроектом не представлены соответствующие расчеты и обоснования планируемых поступлений по всем видам **неналоговых доходов** в разрезе администраторов.

- Прогноз поступления налоговых и неналоговых доходов на 2018 год рассчитан Счетной палатой с учетом требований Методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов в консолидированный бюджет

Республики Дагестан на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной Управлением Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан.

- Счетная палата **рекомендует** увеличить бюджетные проектировки на 2018 год по **налоговым и неналоговым доходам на 229 197,9 тыс. рублей** и установить их в целом в сумме **24 178 745,0 тыс. рублей**, в том числе:

- по налоговым доходам – 23 167 206,6 тыс. рублей (увеличение на 197 587,0 тыс. рублей);

- по неналоговым доходам – 1 011 538,4 тыс. рублей (увеличение на 31 611,0 тыс. рублей).

- Анализ проекта закона показывает, что при улучшении администрирования налоговых и неналоговых платежей, безусловном исполнении администраторами доходов плановых назначений, повышении эффективности использования государственного и муниципального имущества, оптимизации налоговых льгот, принятии более действенных мер по сокращению имеющейся задолженности по налогам и сборам бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам предусматриваемые Законопроектом на 2018 год будут исполнены.

- Вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса.

VII. Расходы республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

7.1. Согласно Законопроекту общий объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год предусматривается в сумме **95 149 764,2 тыс. рублей**, или 100,3 % к утвержденному показателю на 2017 год (94 861 290,9 тыс. рублей).

Расходы республиканского бюджета на 2019-2020 годы предусматриваются в сумме 87 634 372,4 тыс. рублей и 93 613 841,9 тыс. рублей соответственно.

Сравнительная информация по расходам республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018-2020 годы приведена в следующей таблице.

№	Показатели	2018 год	2019 год	2020 год
1	Законопроект (2018-2020 годы)	95 149 764,2	87 634 372,4	93 613 841,9
1.1	к предыдущему году, тыс. рублей (+,-)	288 473,3	-7 515 391,8	5 979 469,5
1.2	к предыдущему году (%)	100,3	92,1	106,8
2	Закон РД о республиканском бюджете на 2017-2019 годы	82 668 157,6	85 911 873,5	0,0
3	Отклонение показателей законопроекта и Закона Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан на 2017-2019 годы			
3.1	тыс. рублей (строка 1 - строка 2)	12 481 606,6	1 722 498,9	0,0
3.2	% (строка 1 / строка 2)	115,1	102,0	0,0

7.2. Формирование объема и структуры расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год осуществлялось исходя из необходимости:

- сохранения приоритетности финансового обеспечения отраслей социальной сферы, реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- обеспечения сбалансированности расходных полномочий и финансовых ресурсов на их исполнение, концентрации расходов на приоритетных направлениях, прежде всего связанных с решением социальных проблем, повышением эффективности и качества предоставляемых населению государственных и муниципальных услуг;

- формирования расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в рамках государственных программ Республики Дагестан с привязкой ресурсного обеспечения к целевым показателям, характеризующим достижение запланированных задач.

Информация о распределении планируемых расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год по функциональной структуре расходов (разделам и подразделам классификации расходов) приведена в следующей таблице.

Наименование	Раздел, подраздел	2017 год план	2018 год проект	Удельный вес, %	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
					(+,-)	%
Всего расходов		94 861 290,9	95 149 764,2	100	+288 473,3	+0,3
Общегосударственные вопросы	01	3 856 608,9	4 316 061,5	4,5	+459 452,6	+11,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	3 124,0	3 247,0	0,1	+123,0	+3,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	169 335,6	168 390,7	3,9	-944,9	-0,6
Функционирование	0104	671 462,0	662 320,3	15,4	-9 141,7	-1,4

Наименование	Раздел, подраздел	2017 год план	2018 год проект	Удельный вес, %	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
					(+,-)	%
Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций						
Судебная система	0105	333 307,0	334 162,9	7,7	+855,9	+0,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	279 938,0	277 328,0	6,4	-2 610,0	-0,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	108 685,0	118 482,0	2,8	+9 797,0	+9,0
Резервные фонды	0111	69 968,1	200 000,0	4,6	+130 031,9	+185,8
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	0112	19 074,5	22 856,3	0,5	+3 781,7	+19,8
Другие общегосударственные вопросы	0113	2 201 714,7	2 529 274,3	58,6	+327 559,6	+14,9
Национальная оборона	02	58 268,9	62 271,0	0,06	+4 002,1	+6,9
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	58 268,9	62 271,0	100,0	+4 002,1	+6,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	630 577,6	936 072,8	1,0	+305 495,2	+48,4
Органы юстиции	0304	105 707,7	98 097,8	10,5	-7 609,9	-7,2
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	257 750,4	413 952,3	44,2	+156 201,9	+60,6
Обеспечение пожарной безопасности	0310	198 887,8	255 445,3	27,3	+56 557,7	+28,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	68 231,7	168 577,4	18,0	+100 345,7	+147,1
Национальная экономика	04	15 543 599,7	11 774 987,7	12,4	-3 768 612,0	-24,2
Общеэкономические вопросы	0401	219 483,0	244 011,6	2,1	+24 528,6	+11,6
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	3 079 451,4	3 436 460,8	29,2	+357 009,4	+11,4
Водное хозяйство	0406	435 196,9	365 593,1	3,1	-69 603,8	-16,0
Лесное хозяйство	0407	161 491,6	149 897,7	1,3	-11 593,9	-7,2
Транспорт	0408	120 927,1	23 261,0	0,2	-97 666,1	-80,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	8 221 712,1	5 443 164,8	46,2	-2 778 547,3	-33,8
Связь и информатика	0410	187 614,2	9 773,5	0,08	-177 840,7	-94,8
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	0411	2 440,0	2 537,0	0,02	+97,0	+4,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	3 115 283,4	2 100 288,2	17,8	-1 014 995,2	-32,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 851 110,5	2 011 704,8	2,1	-839 405,7	-29,4

Наименование	Раздел, подраздел	2017 год план	2018 год проект	Удельный вес, %	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
					(+,-)	%
Жилищное хозяйство	0501	1 042 292,5	65 309,4	3,2	-976 983,1	-93,7
Коммунальное хозяйство	0502	556 037,0	870 562,9	43,3	+314 525,9	+56,6
Благоустройство	0503	690 576,8	715 890,6	35,6	+25 313,8	+3,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	562 204,2	359 941,9	17,9	-202 262,3	-36,0
Охрана окружающей среды	06	203 766,5	172 805,5	0,2	-30 961,0	-15,2
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	97 066,7	69 751,2	40,4	-27 315,5	-28,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	106 699,8	103 054,3	59,6	-3 645,5	-3,4
Образование	07	28 689 368,8	29 627 308,9	31,1	+937 940,1	+3,3
Дошкольное образование	0701	3 739 294,4	4 188 927,6	14,1	+449 633,2	+12,0
Общее образование	0702	21 838 556,7	22 291 125,3	75,3	+452 568,6	+2,1
Дополнительное образование детей	0703	307 399,9	269 629,0	0,9	-37 770,9	-12,3
Среднее профессиональное образование	0704	1 587 035,7	1 719 311,7	5,8	+132 276,0	+8,3
Переподготовка и повышение квалификации	0705	114 023,8	147 684,4	0,5	+33 660,6	+29,5
Высшее и послевузовское профессиональное образование	0706	243 949,5	255 185,3	0,8	+11 235,8	+4,6
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	264 851,9	264 470,9	0,9	-381,0	-0,1
Другие вопросы в области образования	0709	594 256,9	490 974,7	1,7	-103 282,2	-17,4
Культура и кинематография	08	1 561 884,6	1 550 203,0	1,6	-11 681,6	-0,7
Культура	0801	1 107 201,8	1 156 262,7	74,6	+49 060,9	+4,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	454 682,8	393 940,3	25,4	-60 742,5	-13,3
Здравоохранение	09	3 387 931,6	3 524 576,5	3,7	+136 644,9	+4,0
Стационарная медицинская помощь	0901	1 167 569,9	1 200 373,9	34,1	+32 804,0	+2,8
Амбулаторная помощь	0902	855 886,1	971 249,2	27,6	+115 363,1	+13,5
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	17 013,5	17 454,0	0,5	+440,5	+2,6
Санаторно-оздоровительная помощь	0905	55 066,8	75 436,4	2,1	+20 369,6	+37,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	0906	126 301,0	180 074,8	5,1	+53 773,8	+42,6
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0907	12 000,0	24 000,0	0,7	+12 000,0	+100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	1 154 094,3	1 055 988,2	29,9	-98 106,1	-8,5
Социальная политика	10	28 697 975,0	30 033 445,2	31,6	+1 335 470,2	+4,6
Пенсионное обеспечение	1001	115 022,0	240 149,1	0,8	+125 127,1	+108,8
Социальное обслуживание населения	1002	1 873 772,4	2 544 190,6	8,5	+670 418,2	+35,8
Социальное обеспечение населения	1003	19 873 624,3	20 220 536,2	67,3	+346 911,9	+1,7
Охрана семьи и детства	1004	6 245 740,8	6 345 905,9	21,1	+100 165,1	+1,6
Другие вопросы в области	1006	589 815,5	682 663,4	2,3	+92 847,9	+15,7

Наименование	Раздел, подраздел	2017 год план	2018 год проект	Удельный вес, %	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
					(+,-)	%
социальной политики						
Физическая культура и спорт	11	1 641 358,9	1 665 872,2	1,7	+24 513,3	+1,5
Физическая культура	1101	52 596,0	12 067,4	0,7	-40 528,6	-77,0
Массовый спорт	1102	609 403,6	562 013,2	33,7	-47 390,4	-7,8
Спорт высших достижений	1103	923 077,4	1 043 413,0	62,7	+120 335,6	+13,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	56 281,9	48 378,6	2,9	-7 903,3	-14,0
Средства массовой информации	12	409 848,7	400 935,7	0,4	-8 913,0	-2,2
Телевидение и радиовещание	1201	88 030,3	85 564,8	21,3	-2 465,5	-2,8
Периодическая печать и издательства	1202	255 917,9	264 263,0	65,9	+8 345,1	+3,3
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	65 900,5	51 107,9	12,8	-14 792,6	-22,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	172 308,3	10 000,0	0,01	-162 308,3	-94,2
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	172 308,3	10 000,0	100,0	-162 308,3	-94,2
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	14	7 156 682,9	9 063 519,4	9,5	+1 906 836,5	+26,6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	4 217 094,0	5 083 942,0	56,1	+866 848,0	+20,5
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	1403	2 939 588,9	3 979 577,4	43,9	+1 039 988,5	+35,4

По сравнению с утвержденными (уточненными) назначениями на 2017 год (94 861 290,9 тыс. рублей) Законопроектом предусматривается увеличение расходов в 2018 году на 0,3 %, или 288 473,3 тыс. рублей в абсолютных значениях.

Приоритетными направлениями расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год, как и в текущем году, являются образование, социальная политика, здравоохранение, национальная экономика.

По указанным разделам планируется осуществить более **78 %** расходов республиканского бюджета Республики Дагестан (**74 960 318,3 тыс. рублей или 78,8 %**):

- «Социальная политика» – 30 033 445,2 тыс. рублей (31,6 %);
- «Образование» – 29 627 308,9 тыс. рублей (31,1 %);
- «Национальная экономика» – 11 774 987,7 тыс. рублей (12,4 %);
- «Здравоохранение» – 3 524 576,5 тыс. рублей (3,7 %).

Законопроектом предлагается увеличение расходов по сравнению с 2017

годом по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – на 11,9 %;
- «Национальная оборона» – на 6,9 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 48,4 %;
- «Образование» – на 3,3 %;
- «Здравоохранение» – на 4,0 %;
- «Социальная политика» – на 4,6 %;
- «Межбюджетные трансферты» – 26,6 %.

По остальным разделам (6 разделов) на 2018 год планируется снижение объема планируемых расходов, в том числе:

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 94,2 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 29,4 %;
- «Национальная экономика» – на 24,2 %;
- «Охрана окружающей среды» – на 15,2 %;
- «Средства массовой информации» – на 2,2 %;
- «Культура и кинематография» – на 0,7 %.

Следует отметить, что в составе документов и материалов к Проекту бюджета не представлены расчеты и необходимые обоснования расходов по ряду разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, в частности по разделам бюджетной классификации, формирующим более 93 % расходов (89 251 617,7 тыс. рублей) республиканского бюджета Республики Дагестан:

- «Национальная экономика» – 11 774 987,7 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 011 704,8 тыс. рублей;
- «Образование» – 29 627 308,9 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» – 1 550 203,0 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» – 3 524 576,5 тыс. рублей;
- «Социальная политика» – 30 033 445,2 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» – 1 665 872,2 тыс. рублей;
- «Межбюджетные трансферты» – 9 063 519,4 тыс. рублей;

Отсутствие указанных документов, материалов и расчетов не позволяет в полной мере оценить обоснованность планируемых объемов финансирования.

7.3. Расходы Проекта бюджета на 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов.

7.3.1. Законопроектом расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (0100) предусмотрены в сумме **4 316 061,5 тыс. рублей** (4,5 % в структуре расходов на 2018 год), что на 459 452,6 тыс. рублей, или 11,9 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2017 год (3 856 608,9 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2017 год и планируемых расходов на 2018 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Общегосударственные вопросы	3 856 608,9	4 316 061,5	+459 452,6	+11,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 124,0	3 247,0	+123,0	+3,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	169 335,6	168 390,7	-944,9	-0,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	671 462,0	662 320,3	-9 141,7	-1,4
Судебная система	333 307,0	334 162,9	+855,9	+0,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	279 938,0	277 328,0	-2 610,0	-0,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	108 685,0	118 482,0	+9 797,0	+9,0
Резервные фонды	69 968,1	200 000,0	+130 031,9	+185,8
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	19 074,5	22 856,3	+3 781,7	+19,8
Другие общегосударственные вопросы	2 201 714,7	2 529 274,3	+327 559,6	+14,9

Структура расходов раздела представлена 9 подразделами, удельный вес которых на 2018 год составляет:

- «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» (0102) – 0,1 %;
- «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления» (0103) – 3,9 %;
- «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (0104) – 15,4 %;
- «Судебная система» (0105) – 7,7 %;
- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (бюджетного) надзора» (0106) – 6,4 %;
- «Обеспечение проведения выборов и референдумов» (0107) – 2,8 %;
- «Резервные фонды» (0111) – 4,6 %;
- «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» (0112) – 0,5 %;
- «Другие общегосударственные вопросы» (0113) – 58,6 %.

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в составе расходов:

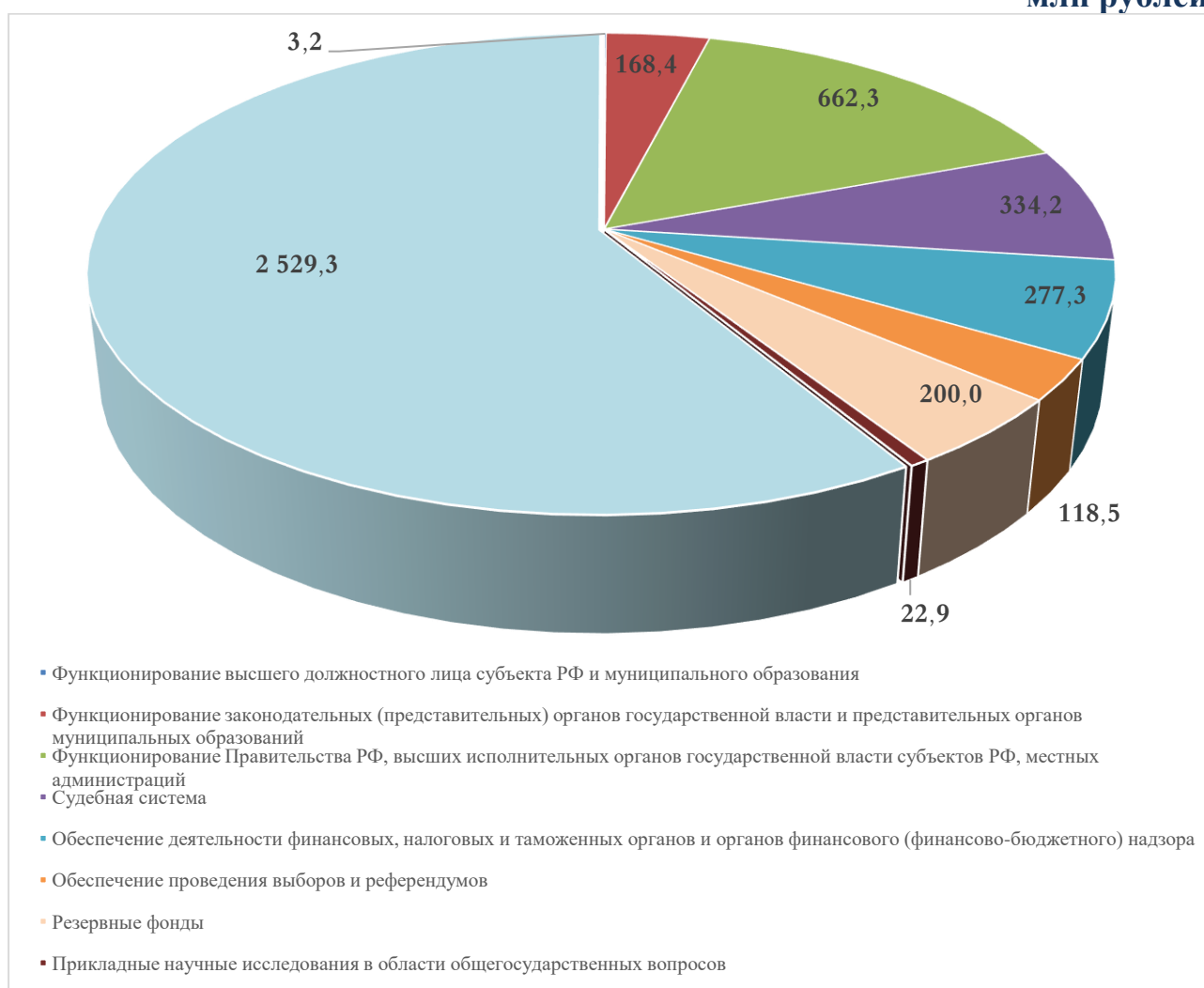
- Министерства финансов Республики Дагестан – 1 114 839,9 тыс. рублей;
- Администрации Главы и Правительства Республики Дагестан – 854 887,8 тыс. рублей;

- Аппарата Народного Собрания Республики Дагестан – 168 390,7 тыс. рублей;
- Конституционного Суда Республики Дагестан – 22 827,0 тыс. рублей;
- Счетной палаты Республики Дагестан – 107 806,0 тыс. рублей;
- Постоянного представительства Республики Дагестан при Президенте Российской Федерации – 45 348,4 тыс. рублей;
- Министерства печати и информации Республики Дагестан – 30 044,0 тыс. рублей;
- Министерства транспорта, энергетики и связи Республики Дагестан – 878 070,0 тыс. рублей;
- Министерства образования и науки Республики Дагестан – 22 856,3 тыс. рублей;
- Комитета по ветеринарии Республики Дагестан – 20 000,0 тыс. рублей;
- Министерства по делам молодежи Республики Дагестан – 17 907,1 тыс. рублей;
- Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 14 877,0 тыс. рублей;
- Министерства по национальной политике Республики Дагестан – 56 531,1 тыс. рублей;
- Комитета по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями Республики Дагестан – 38 267,8 тыс. рублей;
- Представительства Республики Дагестан в Краснодарском крае – 4 940,4 тыс. рублей;
- Представительства Республики Дагестан в г. Санкт-Петербурге – 8 300,0 тыс. рублей;
- Представительства Республики Дагестан в Ставропольском крае – 8 963,5 тыс. рублей;
- Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 107 526,1 тыс. рублей;
- Уполномоченного по правам человека в Республике Дагестан – 13 645,3 тыс. рублей;
- Избирательной комиссии Республики Дагестан – 118 482,0 тыс. рублей;
- Государственной инспекции Республики Дагестан по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники – 19 513,3 тыс. рублей;
- Министерства юстиции Республики Дагестан – 384 759,7 тыс. рублей;
- Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Дагестан – 14 621,1 тыс. рублей;
- Службы государственного финансового контроля Республики Дагестан (49 612,1 тыс. рублей);
- Комитета по государственным закупкам Республики Дагестан – 23 811,7 тыс. рублей;

- Агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан – 21 865,0 тыс. рублей;
- Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан – 31 363,4 тыс. рублей;
- Управления Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района – 52 474,8 тыс. рублей;
- Министерства по земельным, имущественным отношениям и вопросам торговли Республики Дагестан – 63 530,2 тыс. рублей.

Структура расходов раздела «Общегосударственные вопросы» на 2018 год

млн рублей



7.3.1.1. Расходы по подразделу «Резервные фонды» (200 000,0 тыс. рублей) предусмотрены на формирование:

- резервного фонда Правительства Республики Дагестан – 100 000,0 тыс. рублей

- резервного фонда Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 100 000,0 тыс. рублей.

Анализ использования резервного фонда Правительства Республики Дагестан показал, что значительный объем средств направляется на оказание разовой материальной помощи гражданам. Так, доля таких расходов в общем объеме средств фонда за 2016 год составила 13,1 % (9 255,0 тыс. рублей), а за 9 месяцев 2017 года – 17,8 % (12 700,0 тыс. рублей).

При этом в последние годы наблюдается практика увеличения расходов резервного фонда Правительства Республики Дагестан (в результате принятия решений, превышающих первоначально утвержденные назначения) за счет сокращения объема резервного фонда по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий:

- в 2016 году – на 27 530,3 тыс. рублей;
- за 9 месяцев 2017 года – на 6 300,0 тыс. рублей.

Доля средств, выделенных из резервного фонда Правительства Республики Дагестан на проведение различных праздничных мероприятий и юбилеев в 2016 году составила 8 190,4 тыс. рублей (11,7 %), за 9 месяцев 2017 года – 18 692,4 тыс. рублей (26,1 %).

В связи с изложенным, а также в целях повышения эффективности бюджетных расходов предлагаем сократить объем резервных фондов и установить их в размере **100 000,0 тыс. рублей**.

7.3.1.2. Анализ структуры министерств и ведомств Республики Дагестан показал, что органами исполнительной власти не соблюдаются требования постановления Правительства Республики Дагестан от 3 марта 2010 года № 80 (в ред. от 24 сентября 2015 года № 79, от 25 февраля 2016 года № 33, от 28 февраля 2017 года № 46) «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры центральных аппаратов органов исполнительной власти Республики Дагестан» в части соблюдения норматива по штатной численности заместителей руководителя, помощников и советников, начальников и заместителей начальников отделов, что привело к излишним расходам бюджета только на оплату труда с начислениями на сумму более **28,0 млн рублей**.

7.3.1.3. Одним из резервов сокращения бюджетных расходов является оптимизация затрат на содержание органов исполнительной власти Республики Дагестан (на 2017 год – 3 200,0 млн рублей).

В настоящее время в соответствии с Указом Президента Республики Дагестан от 13 сентября 2013 года № 257 и отдельными решениями Главы Республики Дагестан в составе органов исполнительной власти Республики Дагестан образовано: министерств – 19; комитетов – 5; служб, агентств, управлений и инспекций – 8.

Результаты проводимых Счетной палатой контрольных мероприятий показали, что действующая структура является избыточной, и указывают на необходимость оптимизации числа министерств и ведомств путем ликвидации, реорганизации и слияния, что позволит сократить расходы республиканского бюджета Республики Дагестан и исключить дублирование функций.

В этой связи считаем целесообразным сократить число органов исполнительной власти Республики Дагестан на 11 единиц, в том числе: министерств – на 4 единицы; комитетов – на 3 единицы; служб, агентств, управлений и инспекций – на 4 единицы.

Предлагаемая оптимизация позволит сократить расходы республиканского бюджета Республики Дагестан ориентировочно более **500 000,0 тыс. рублей**.

7.3.2. Расходы по разделу «**Национальная оборона**» (0200) планируются в сумме **62 271,0 тыс. рублей** (0,06 % в структуре расходов на 2018 год), что на 4 002,1 тыс. рублей (6,9 %) больше утвержденных (уточненных) назначений 2017 года (58 268,9 тыс. рублей) и в полном объеме направляются по подразделу 0203 на мобилизационную и вневойсковую подготовку (на осуществление полномочий по первичному воинскому учету).

В ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Дагестан ассигнования предусмотрены в составе расходов Министерства финансов Республики Дагестан.

7.3.3. Расходы по разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» (0300) планируются на 2018 год в сумме **936 072,8 тыс. рублей** (1,0 % в структуре расходов на 2018 год), что на 305 495,2 тыс. рублей, или на 48,4 % больше утвержденных назначений 2017 года (630 577,6 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2017 год и планируемых расходов на 2018 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

Наименование	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	630 577,6	936 072,8	+305 495,2	+48,4
Органы юстиции	105 707,7	98 097,8	-7 609,9	-7,2
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	257 750,4	413 952,3	+156 201,9	+60,6
Обеспечение пожарной безопасности	198 887,8	255 445,3	+56 557,7	+28,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	68 231,7	168 577,4	+100 345,7	+147,1

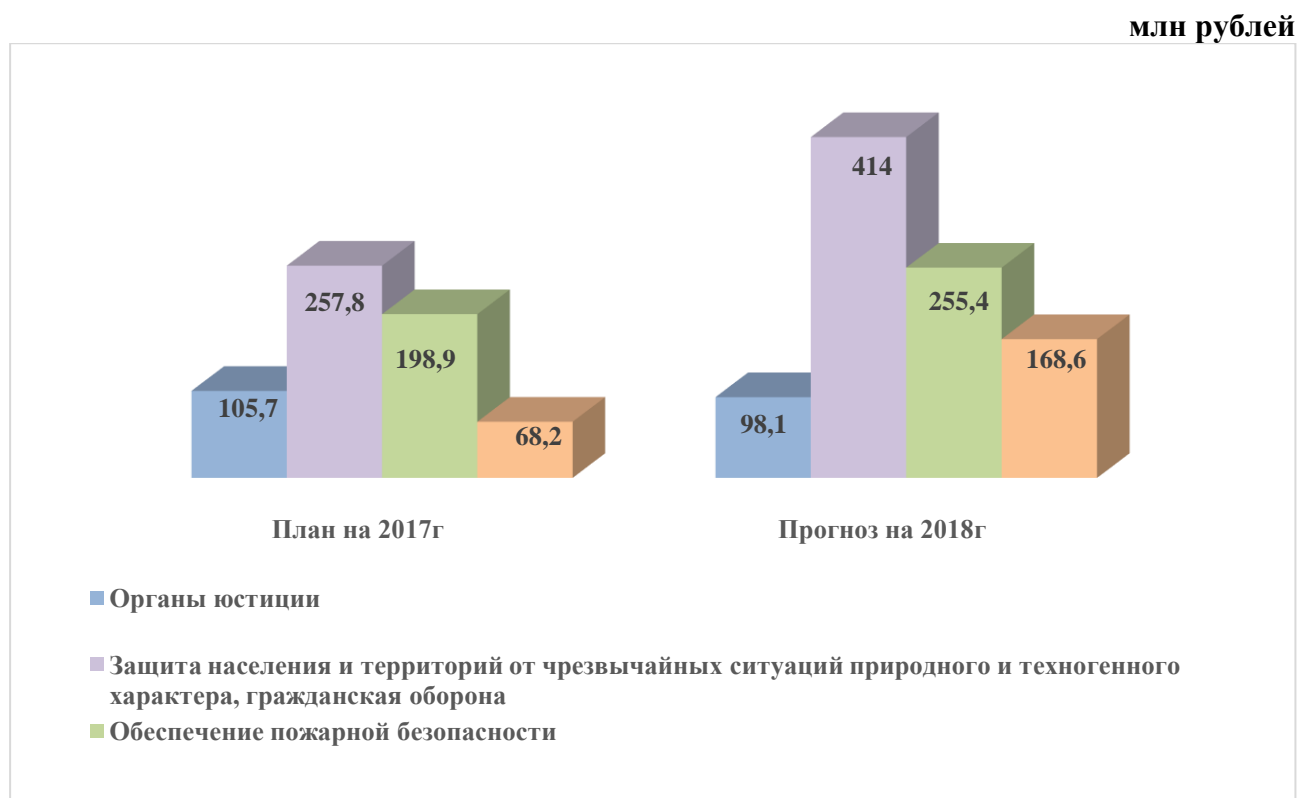
Структура расходов раздела представлена 4 подразделами, удельный вес которых составляет:

- «Органы юстиции» (0304) – 10,5 %;
- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (0309) – 44,2 %;
- «Обеспечение пожарной безопасности» (0310) – 27,3 %;
- «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (0314) – 18,0 %.

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан – 827 960,0 тыс. рублей;
- Министерства финансов Республики Дагестан – 92 422,8 тыс. рублей;
- Министерства юстиции Республики Дагестан – 17 690,0 тыс. рублей.

Структура расходов раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2018 год



7.3.4. Расходы по разделу «Национальная экономика» (0400) Законопроектом предусматриваются в сумме **11 774 987,7 тыс. рублей** (12,4 % в структуре расходов на 2018 год), что на 3 768 612,0 тыс. рублей, или 24,2 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2017 год (15 543 599,7 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2017 год и планируемых расходов на

2018 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

Наименование	2017 год план	2018 год проект	тыс. рублей	
			Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Национальная экономика	15 543 599,7	11 774 987,7	-3 768 612,0	-24,2
Общеэкономические вопросы	219 483,0	244 011,6	+24 528,6	+11,6
Сельское хозяйство и рыболовство	3 079 451,4	3 436 460,8	+357 009,4	+11,6
Водное хозяйство	435 196,9	365 593,1	-69 603,8	-16,0
Лесное хозяйство	161 491,6	149 897,7	-11 593,9	-7,2
Транспорт	120 927,1	23 261,0	-97 666,1	-80,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	8 221 712,1	5 443 164,8	-2 778 547,3	-33,8
Связь и информатика	187 614,2	9 773,5	-177 840,7	-94,8
Прикладные научные исследования в области национальной экономики	2 440,0	2 537,0	+97,0	+4,0
Другие вопросы в области национальной экономики	3 115 283,4	2 100 288,2	-1 014 995,2	-32,6

Наибольший удельный вес в структуре расходов на 2018 год приходится на подразделы:

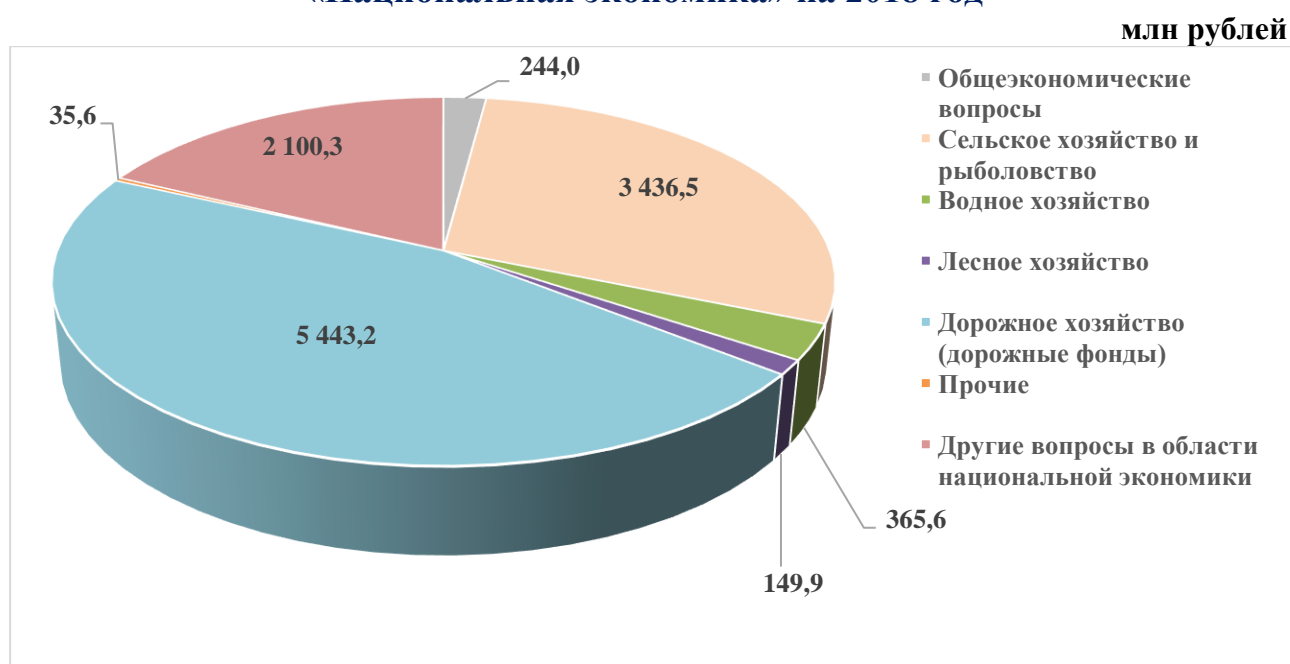
- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (0409) – 46,2 %;
- «Сельское хозяйство и рыболовство» (0405) – 29,2 %;
- «Другие вопросы в области национальной экономики» (0412) – 17,8 %.

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Агентства по дорожному хозяйству Республики Дагестан – 5 463 555,0 тыс. рублей;
- Министерства финансов Республики Дагестан – 1 405 444,4 тыс. рублей;
- Министерства транспорта, энергетики и связи Республики Дагестан – 112 902,4 тыс. рублей;
- Министерства природных ресурсов и экологии Республики Дагестан – 408 152,7 тыс. рублей;
- Комитета по лесному хозяйству Республики Дагестан – 149 897,7 тыс. рублей;
- Комитета по ветеринарии Республики Дагестан – 975 313,2 тыс. рублей;
- Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 2 226 680,6 тыс. рублей;
- Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 69 109,0 тыс. рублей;
- Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 14 711,7 тыс. рублей;
- Министерства труда и социального развития Республики Дагестан – 216 304,8 тыс. рублей;

- Республиканской службы по тарифам – 27 706,8 тыс. рублей;
- Министерства промышленности Республики Дагестан – 139 169,2 тыс. рублей;
- Агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан – 137 233,7 тыс. рублей;
- Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан – 30 930,1 тыс. рублей;
- Министерства по земельным, имущественным отношениям и вопросам торговли Республики Дагестан – 397 876,4 тыс. рублей.

Структура расходов раздела «Национальная экономика» на 2018 год



7.3.4.1. По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» (0405) на исполнение установленных функций Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан предусмотрены средства в сумме 2 865 922,6 тыс. рублей, что на 18 874 тыс. рублей или 0,7 % больше объема, утвержденных назначений на 2017 год (2 847 047,8 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы», в составе которой планируются расходы на реализацию подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий» в сумме 900 514,4 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета – 766 689,1 тыс. рублей), из которых:

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности – 188 528,7 тыс. рублей;

- на строительство дорог – 207 622,8 тыс. рублей;
- объектов социальной, инженерной инфраструктуры – 502 647,4 тыс. рублей;
- на оказание грантовой поддержки местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности – 1 715,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей.

Однако в Законопроекте и пояснительной записке к нему не содержатся сведения о получателях средств на улучшение жилищных условий (численность, адрес и др.), протяженности и расположении дорог, перечень объектов социальной и инженерной инфраструктуры, а также перечень инициатив, которым планируются оказать грантовую поддержку.

7.3.4.2. По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой установлено, что при передаче полномочий в сфере рыбохозяйственного комплекса не сокращена численность аппарата на 9 штатных единиц, в результате чего избыточные расходы составили 2 546,4 тыс. рублей.

Кроме того, на содержание ГКУ «Информационно-консультационная служба» выделены субсидии из республиканского бюджета Республики Дагестан в сумме 2 756,9 тыс. рублей. С учетом того, что данное учреждение дублирует функции управлений сельского хозяйства муниципальных образований, считаем, что данное учреждение может быть упразднено, что приведет к экономии бюджетных средств в сумме **2 756,9 тыс. рублей.**

7.3.4.3. В соответствии со статьей 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, предусматривается законом (решением) о бюджете в качестве отдельного приложения с указанием юридического лица, объема и цели предоставляемых бюджетных инвестиций.

Согласно приложению 20 к Законопроекту планируются бюджетные инвестиции для внесения в уставный капитал в общей сумме 320 096,4 тыс. рублей, в том числе:

- Открытое акционерное общество «Дагагроснаб» – 50 000,0 тыс. рублей (в рамках государственной программы Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулировании рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» на финансовое обеспечение лизинга сельскохозяйственной техники);

- Открытое акционерное общество «Корпорация развития Дагестана» – 270 096,4 тыс. рублей.

Однако в соответствии с приложениями 9 и 11 к Законопроекту по разделу

«Национальная экономика» (0400) в составе расходов Министерства по земельным, имущественным отношениям и вопросам торговли Республики Дагестан на указанные цели предусмотрены ассигнования в сумме 280 096,4 тыс. рублей, что меньше на 40 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- Открытое акционерное общество «Дагагроснаб» – 50 000,0 тыс. рублей;
- Открытое акционерное общество «Корпорация развития Дагестана» – 230 096,4 тыс. рублей.

В этой связи необходимо внести соответствующие изменения в части уточнения объемов предоставляемых бюджетных средств.

Следует также отметить, что одновременно с Проектом бюджета не представлены соответствующие обоснования и расчеты планирования указанных средств, в частности, сведения о реализации мероприятий по предоставлению предмета лизинга в 2013-2016 годах, а также основания для принятия решения об увеличении уставного капитала открытого акционерного общества «Корпорация развития Дагестана».

7.3.4.3. В рамках раздела в 2018 году планируются расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство» (0409)** в сумме 5 443 164,8 тыс. рублей (за счет средств дорожного фонда Республики Дагестан – 5 274 872,8 тыс. рублей и федерального бюджета 168 292,0 тыс. рублей), что на 2 778 547,3 тыс. рублей, или 33,8 % меньше утвержденных назначений на 2017 год (8 221 712,1 тыс. рублей).

В ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Дагестан указанные средства отражены в составе расходов Агентства по дорожному хозяйству Республики Дагестан.

В соответствии со статьей 8 Законопроекта и приложением 19 указанные средства в рамках мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства предусматривается направить на:

- строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования регионального и местного значения, софинансируемых за счет средств федерального бюджета в форме субсидий в рамках реализации федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» – 207 622,8 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета – 168 292,0 тыс. рублей и республиканского бюджета Республики Дагестан – 39 330,8 тыс. рублей);

- строительство и реконструкцию автомобильных дорог и сооружений на них республиканского и межмуниципального значения (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан) – 1 278 790,8 тыс. рублей;

- строительство и реконструкцию автомобильных дорог и сооружений на них местного значения (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан) – 829 361,4 тыс. рублей;

- строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования с твердым покрытием, ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских

населённых пунктов, а также к объектам производства и переработки сельскохозяйственной продукции (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан) – 52 140,0 тыс. рублей;

- ремонт автомобильных дорог республиканского и местного значения в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» (за счет республиканского бюджета Республики Дагестан) – 765 000,0 тыс. рублей;

- ремонт автомобильных дорог и сооружений на них республиканского и межмуниципального значения (за счет республиканского бюджета Республики Дагестан) – 480 315,2 тыс. рублей;

- ремонт автомобильных дорог и сооружений на них местного значения в 2018 году (за счет республиканского бюджета Республики Дагестан) – 492 934,6 тыс. рублей;

- проектно-изыскательские работы, экспертизу проектов и иные мероприятия в отношении автомобильных дорог общего пользования (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан) – 159 500,0 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог республиканского значения (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан) – 462 000,0 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог местного значения (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан) – 142 000,0 тыс. рублей;

- мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования Республики Дагестан – 70 000,0 тыс. рублей;

- разметку автомобильных дорог общего пользования (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан) – 65 000,0 тыс. рублей;

- планово-предупредительный ремонт мостов (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан) – 45 000,0 тыс. рублей.

В целом в 2018 году планируется построить и реконструировать 92,3 км дорог, а также 11 мостов протяженностью 440,3 погонных метра.

Проектом бюджета предусмотрено направить 770 000,0 тыс. рублей на обустройство дорог до районных центров (Ахвахского, Кулинского, Цумадинского и Тляратинского) асфальтобетонным покрытием.

Проведенный анализ показал, что в нарушение постановления Правительства Республики Дагестан от 23 октября 2013 года № 540 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан» расходы на реализацию мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан запланированы без государственной программы, утвержденной в установленном порядке.

7.3.5. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500) предусмотрены на 2018 год в сумме **2 011 704,8 тыс. рублей**, что на 839 405,7

тыс. рублей, или 29,4 % меньше назначений на 2017 год (2 851 110,5 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2017 год и планируемых расходов на 2018 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

Наименование	2017 год план	2018 год проект	тыс. рублей	
			Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 851 110,5	2 011 704,8	-839 405,7	-29,4
Жилищное хозяйство	1 042 292,5	65 309,4	-976 983,1	-93,7
Коммунальное хозяйство	556 037,0	870 562,9	+314 525,9	+56,6
Благоустройство	690 576,8	715 890,6	+25 313,8	+3,7
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	562 204,2	359 941,9	-202 262,3	-36,0

Наибольший удельный вес в структуре расходов на 2018 год приходится на подразделы «Коммунальное хозяйство» (0502) – 43,3 % и «Благоустройство» (0503) – 35,6 %.

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства транспорта, энергетики и связи Республики Дагестан – 100 349,8 тыс. рублей (на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений);

- Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 71 541,1 тыс. рублей (в рамках мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы»);

- Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 1 317 658,8 тыс. рублей;

- Государственной жилищной инспекции Республики Дагестан – 36 795,8 тыс. рублей (на финансовое обеспечение выполнения функций);

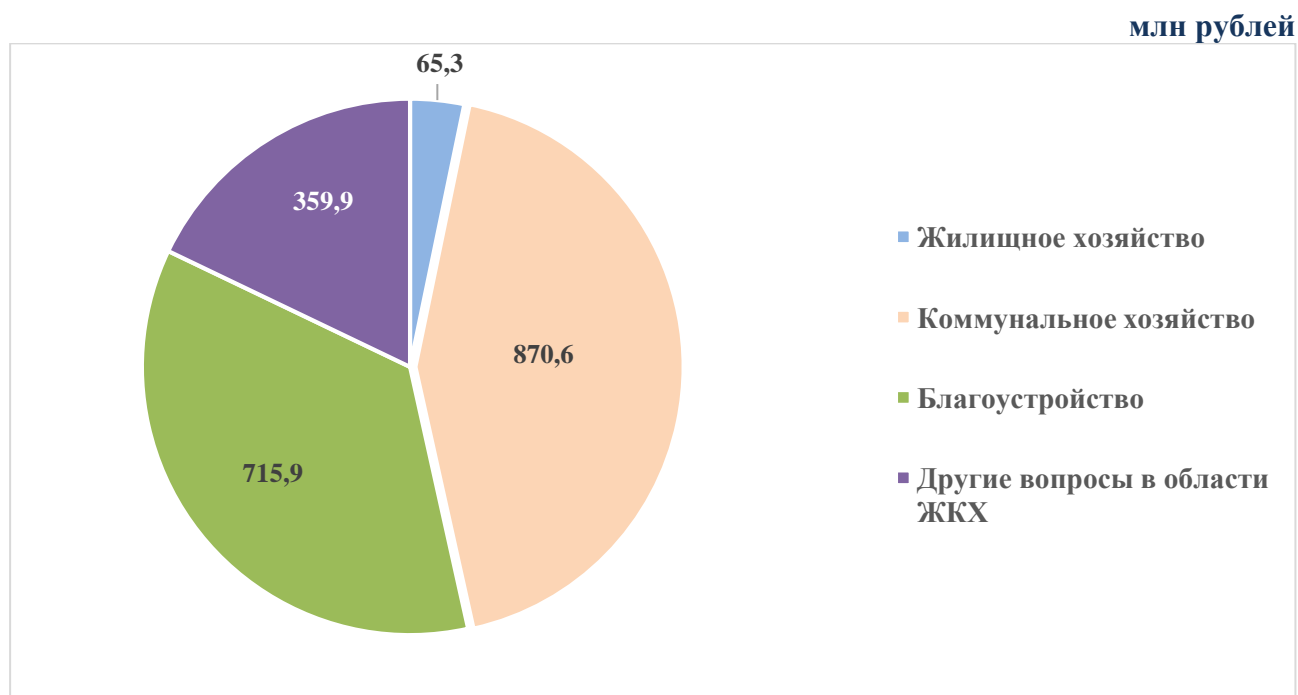
- Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 8 099,0 тыс. рублей (на обеспечение деятельности государственных учреждений);

- Администрации Главы и Правительства Республики Дагестан – 11 000,0 тыс. рублей (на обеспечение жильем государственных гражданских служащих Республики Дагестан);

- Управления Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место

жительства и восстановления Ауховского района – 466 260,3 тыс. рублей (в рамках программных мероприятий по капитальным вложениям).

Структура расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2018 год



По подразделу «Жилищное хозяйство» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов предусматриваются средства в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены средства в сумме 715 890,6 тыс. рублей на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Формирование современной городской среды», в том числе за счет субсидий из федерального бюджета – 680 096,1 тыс. рублей и средств республиканского бюджета Республики Дагестан – 35 794,5 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы планируются на содержание государственных учреждений Республики Дагестан (275 786,1 тыс. рублей) и на обеспечение деятельности Дагестанского фонда капитального ремонта – 47 360,0 тыс. рублей.

7.3.6. Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» (0600) на 2018 год предусмотрены в сумме **172 805,5 тыс. рублей** (0,2% в структуре расходов на 2018 год), что на 30 961,0 тыс. рублей, или 15,2 % меньше утвержденных назначений на 2017 год (203 766,5 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2017 год и планируемых расходов на 2018 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Охрана окружающей среды	203 766,5	172 805,5	-30 961,0	-15,2
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	97 066,7	69 751,2	-27 315,5	-28,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	106 699,8	103 054,3	-3 645,5	-3,4

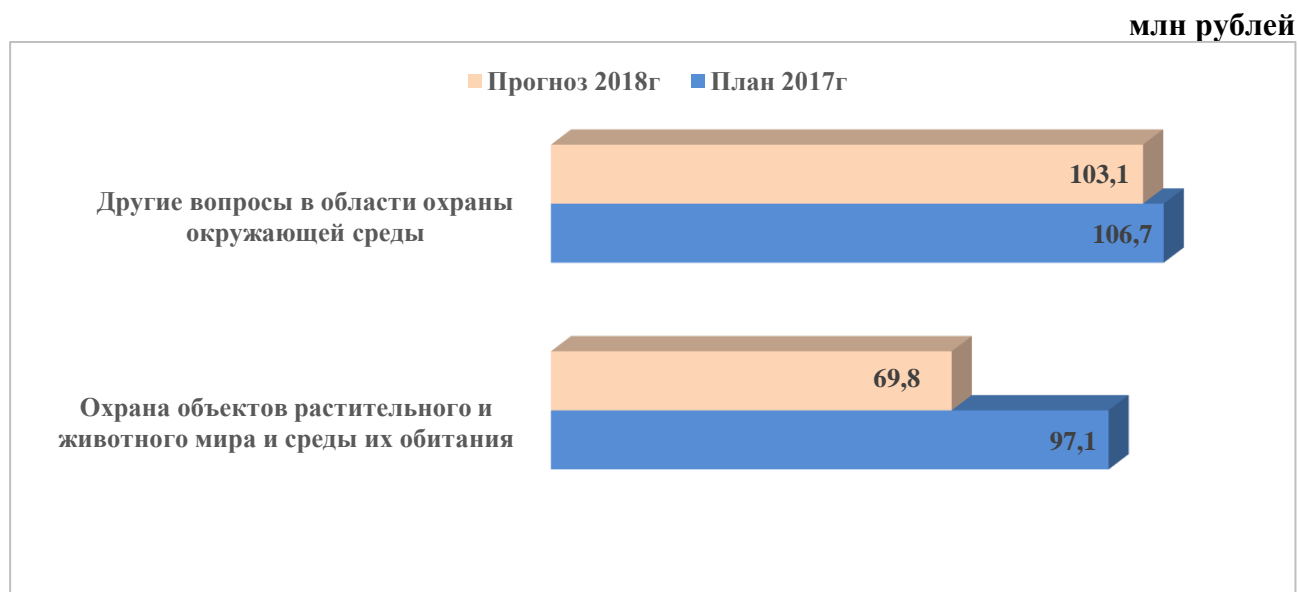
Структура расходов раздела представлена 2 подразделами, удельный вес которых составляет:

- «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (0603) – 40,4 %;

- «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (0605) – 59,6 %.

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах Министерства природных ресурсов и экологии Республики Дагестан.

Структура расходов раздела «Охрана окружающей среды» на 2018 год



7.3.7. Расходы по разделу «Образование» (0700) Законопроектом на 2018 год предусмотрены в сумме **29 627 308,9 тыс. рублей** (31,1 % в структуре расходов на 2018 год), что на 937 940,1 тыс. рублей, или 3,3 % больше утвержденных назначений 2017 года (28 689 368,8 тыс. рублей).

Анализ параметров законопроекта в разрезе подразделов функциональной классификации представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Образование	28 689 368,8	29 627 308,9	+937 940,1	+3,3
Дошкольное образование	3 739 294,4	4 188 927,6	+449 633,2	+12,0
Общее образование	21 838 556,7	22 291 125,3	+452 568,6	+2,1
Дополнительное образование детей	307 399,9	269 629,0	-37 770,9	-12,3
Среднее профессиональное образование	1 587 035,7	1 719 311,7	+132 276,0	+8,3
Переподготовка и повышение квалификации	114 023,8	147 684,4	+33 660,6	+29,5
Высшее и послевузовское профессиональное образование	243 949,5	255 185,3	+11 235,8	+4,6
Молодежная политика и оздоровление детей	264 851,9	264 470,9	-381,0	-0,1
Другие вопросы в области образования	594 256,9	490 974,7	-103 282,2	-17,4

В структуре распределения бюджетных ассигнований по подразделам в 2018 году значительное место занимают расходы на:

- общее образование (0702) – 75,3 %;
- дошкольное образование (0701) – 14,1 %;
- среднее профессиональное образование (0704) – 5,8 %.

По подразделу «Дошкольное образование» расходы предусмотрены в сумме 4 188 927,6 тыс. рублей, что на 449 633,2 тыс. рублей, или 12,0 % больше бюджетных назначений 2017 года. Наибольший объем по подразделу занимают расходы на реализацию общеобразовательных программ дошкольного образования (3 925 924,9 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что расходы на программу дошкольного образования на 2017 год были определены в сумме 3 319 558,5 тыс. рублей. Проектом республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год расходы увеличены на 606 366,4 тыс. рублей или на 18,3 %. Кроме того, предусмотрено высвобождение средств за счет оптимизации расходов в сумме 31 216,0 тыс. рублей.

Таким образом, указанные средства в общей сумме 637 582,4 тыс. рублей (606 366,4+31 216,0) предусматриваются для обеспечения дополнительных расходов, возникающих при исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан в 2018 году, на следующие цели:

- доведение МРОТ в 2018 году до 9 489 рублей в месяц – 165 204,0 тыс. рублей;
- прирост сети введенных в 2017 году – 22 446,7 тыс. рублей;
- прирост сети вводимых в 2018 году – 39 269,4 тыс. рублей;
- достижение в 2018 году индикативных показателей по средней заработной плате педагогического персонала согласно Указу Президента Российской Федерации № 597 до 17 867 рублей в месяц – 106 530,2 тыс. рублей;
- увеличение расходов по заработной плате с начислениями в 2018 году на 4% – 44 996,3 тыс. рублей;
- не распределенная часть субвенций из республиканского бюджета Республики Дагестан между муниципальными образованиями (резерв) – 74 030,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что в ассигнованиях республиканского бюджета Республики Дагестан, утвержденных на 2017 год, нераспределенная часть субвенций на дошкольное образование между муниципальными образованиями не предусмотрена.

По подразделу «Общее образование» расходы запланированы в сумме 22 291 125,3 тыс. рублей, что на 452 568,6 тыс. рублей, или 2,1 % больше назначений на 2017 год, из них на реализацию общеобразовательных программ общего образования предусмотрено 18 523 748,0 тыс. рублей (рост расходов в основном связан с увеличением минимального размера оплаты труда – до 9 489,0 рублей).

Необходимо отметить, что расходы на указанные цели на 2017 год были утверждены в сумме 16 665 868,0 тыс. рублей. Следовательно, Проектом бюджета на 2018 год указанные расходы увеличены на 1 959 028,0 тыс. рублей, или на 11,8 %. Кроме того, предусмотрено высвобождение средств в 2017 году за счет оптимизации расходов в сумме 245 858,0 тыс. рублей. Средства в общей сумме 2 204 886,0 тыс. рублей (1 959 028,0 + 245 858,0) предусматриваются для обеспечения дополнительных расходов, возникающих при исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан в 2018 году, на следующие цели:

- доведение МРОТ в 2018 году до 9 489 рублей в месяц – 574 133,6 тыс. рублей;

- увеличение расходов по заработной плате с начислениями в 2018 году на 4 % - 172 183,3 тыс. рублей;

- нераспределенная часть субвенций из республиканского бюджета Республики Дагестан между муниципальными образованиями (резерв) – 468 803,3 тыс. рублей.

В соответствии пунктом 3 статьи 8 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере образования относятся обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного 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, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Однако Министерством финансов Республики Дагестан расходы на содержание обслуживающего персонала зданий и сооружений общеобразовательных учреждений финансируются за счет субвенций на

реализацию общеобразовательных программ общего образования. Указанные расходы и расходы на коммунальные услуги образовательных учреждений общего образования должны осуществляться за счет средств местных бюджетов. В этой связи считаем целесообразным определить объем расходов на оплату труда с начислениями по содержанию обслуживающего персонала зданий и сооружений и предусмотреть их составе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов.

По подразделу «Дополнительное образование детей» расходы предусмотрены в сумме 269 629,0 тыс. рублей, что на 37 770,9 тыс. рублей, или 12,3 % меньше бюджетных назначений на 2017 год.

По подразделу «Среднее профессиональное образование» расходы предусмотрены в сумме 1 849 344,6 тыс. рублей, что на 262 308,9 тыс. рублей, или 16,5 % больше назначений на 2017 год (рост расходов в основном связан с увеличением минимального размера оплаты труда до 9 489,0 рублей).

По подразделу «Переподготовка и повышение квалификации кадров» расходы предусмотрены в сумме 147 684,4 тыс. рублей, что на 33 600,0 тыс. рублей, или 29,5 % больше назначений 2017 года.

По подразделу «Высшее и послевузовское профессиональное образование» расходы планируются в сумме 125 152,4 тыс. рублей, что на 118 797,1 тыс. рублей, или 48,7 % меньше, чем в 2017 году.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы предусмотрены в сумме 264 470,9 тыс. рублей, или на уровне назначений на 2017 год, из них на проведение детской оздоровительной кампании – 167 337,0 тыс. рублей, на субсидирование бюджетных учреждений по организации отдыха детей – 70 231,9 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы предусмотрены в сумме 490 974,7 тыс. рублей, что на 103 282,2 тыс. рублей, или 17,4 % меньше назначений на 2017 год. По данному подразделу предусмотрены средства на приобретение учебников в сумме 220 000,0 тыс. рублей, или на уровне назначений 2017 года.

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства финансов Республики Дагестан в рамках государственной программы «Развитие образования в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» на содержание ГАОУ ВПО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства» – 380 337,6 тыс. рублей, а также на повышение квалификации и переподготовку кадров – 2 255,8 тыс. рублей;

- Министерства образования и науки Республики Дагестан на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие образования в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» – 5 380 471,2 тыс. рублей;

- Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 352 108,0 тыс. рублей;

- Министерства здравоохранения Республики Дагестан в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»

государственной программы «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» на содержание образовательных учреждений здравоохранения – 311 711,8 тыс. рублей;

- Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 352 515,3 тыс. рублей;

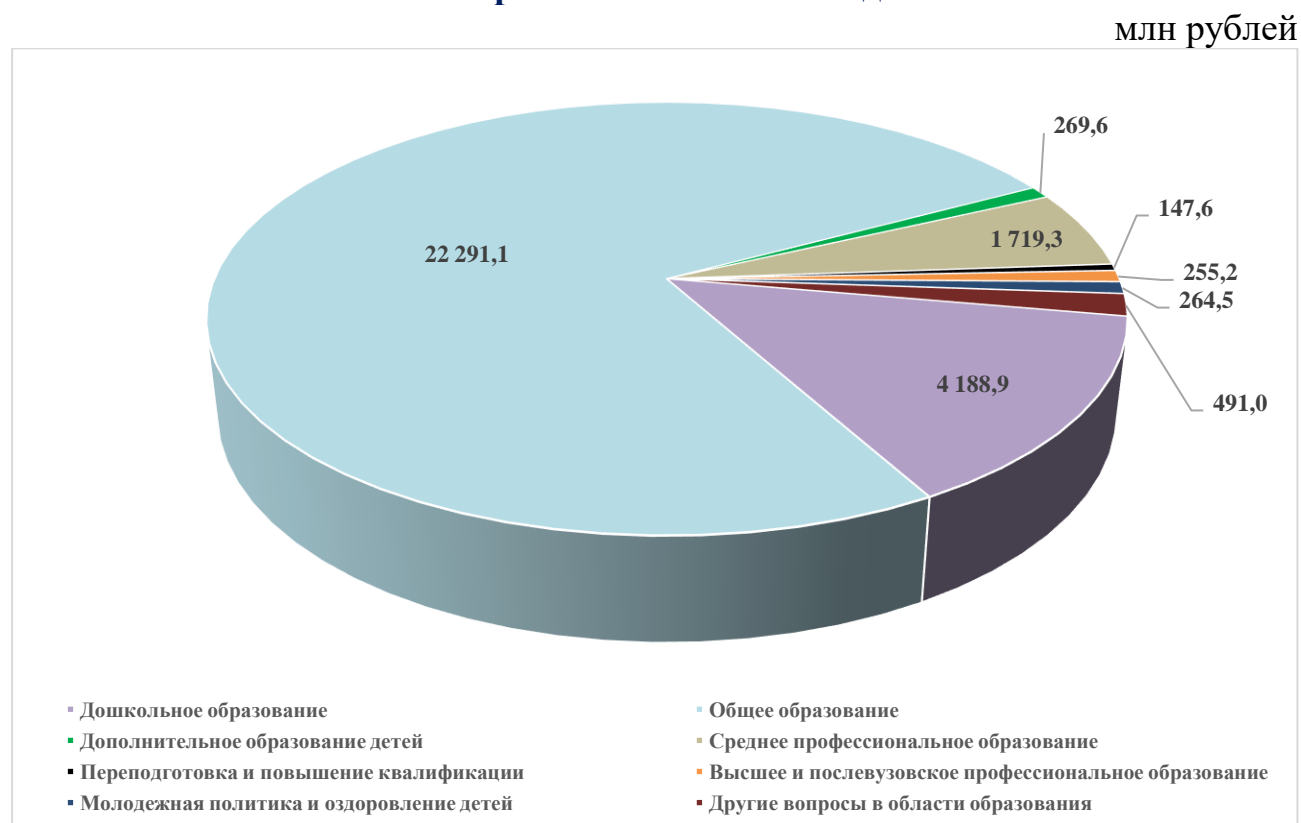
- Министерства культуры Республики Дагестан в рамках подпрограммы «Развитие образования в сфере культуры» государственной программы «Развитие культуры в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» на содержание учреждений образования в сфере культуры – 196 715,9 тыс. рублей;

- Министерства по делам молодежи Республики Дагестан на реализацию мероприятий государственной программы «Реализация молодежной политики в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» – 26 902,0 тыс. рублей.

- Администрации Главы и Правительства Республики Дагестан – 5 378,3 тыс. рублей;

- Аппарата Народного Собрания Республики Дагестан – 165,0 тыс. рублей.

Структура расходов раздела «Образование» на 2018 год



7.3.8. По разделу «Культура и кинематография» (0800) расходы на 2018 год предусмотрены в сумме **1 550 203,0 тыс. рублей** (1,6 % в структуре расходов), что на 11 681,6 тыс. рублей, или на 0,7 % меньше утвержденных назначений 2017 года (1 561 884,6 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2017 год и планируемых расходов на 2018 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в

следующей таблице.

Наименование	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Культура и кинематография	1 561 884,6	1 550 203,0	-11 681,6	-0,7
Культура	1 107 201,8	1 156 262,7	+49 060,9	+4,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	454 682,8	393 940,3	-60 742,5	-13,3

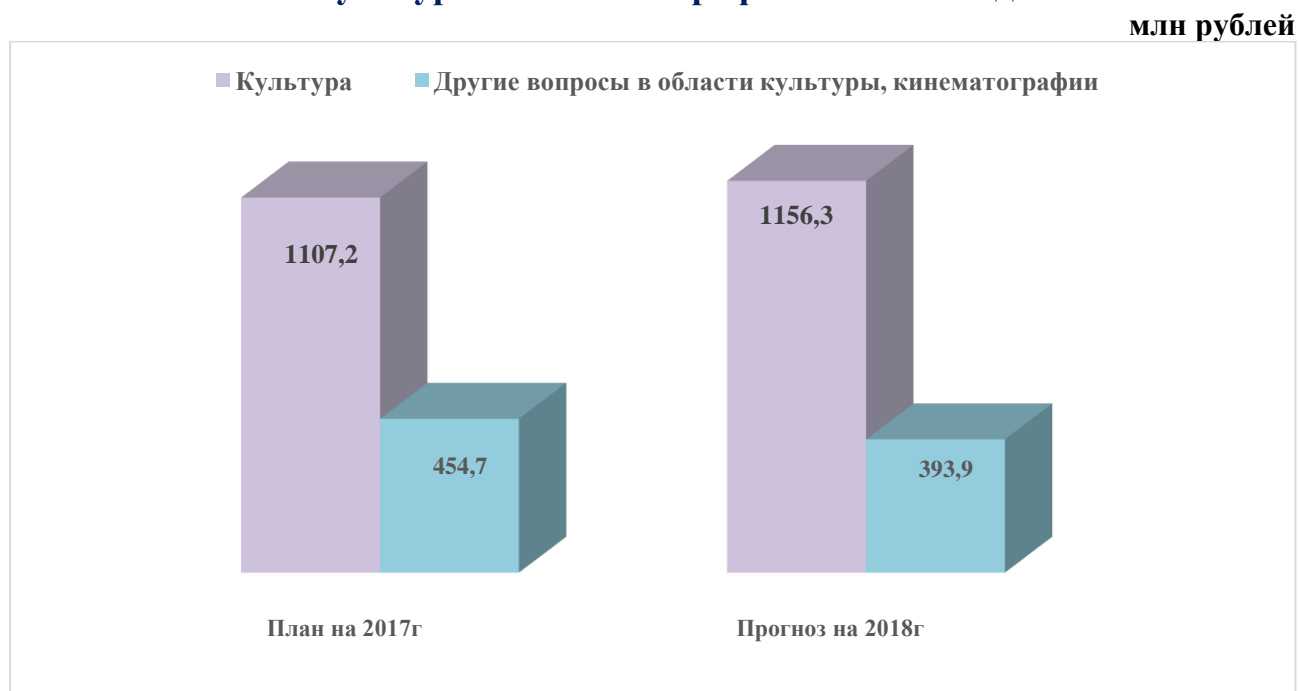
Структура расходов раздела представлена 2 подразделами, удельный вес которых составляет:

«Культура» (0801) – 74,6 %;
 - «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (0804) – 25,4 %.

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства культуры Республики Дагестан – 1 142 918,5 тыс. рублей;
- Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 354 000,0 тыс. рублей;
- Министерства по национальной политике Республики Дагестан – 24 596,3 тыс. рублей;
- Агентства по охране объектов культурного наследия Республики Дагестан – 28 688,2 тыс. рублей.

Структура расходов раздела «Культура и кинематография» на 2018 год



В рамках данного раздела предусмотрены средства на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Развитие культуры в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» в сумме 1 344 119,5 тыс. рублей, в том

числе по:

- подпрограмме «Развитие образования в сфере культуры» – 196 715,9 тыс. рублей;

- подпрограмме «Культура и искусство» – 1 114 177,1 тыс. рублей;

- подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Республики Дагестан на 2015-2020 годы» – 32 722,4 тыс. рублей.

В составе расходов по разделу отражены средства на финансирование мероприятий в сфере культуры, в том числе на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям:

- на развитие дополнительного образования детей в области культуры – 46 355,5 тыс. рублей, что на 6 002,3 тыс. рублей, или на 12,8 % больше назначений на 2017 год (увеличение субсидий на финансовое обеспечение деятельности государственных учреждений);

- на развитие среднего профессионального образования в области культуры – 144 721,3 тыс. рублей, что на 15 101,9 тыс. рублей, или на 10,4 % больше назначений на 2017 год (увеличение субсидий на финансовое обеспечение деятельности государственных учреждений);

- на развитие дополнительного профессионального образования, повышение квалификации и профессиональную переподготовку работников культуры и искусства – 5 639,1 тыс. рублей, что на 471,0 тыс. рублей, или на 8,3 % больше назначений на 2017 год (на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям);

- на организацию государственных проектов в сфере традиционной народной культуры – 53 902,1 тыс. рублей, что на 4 192,8 тыс. рублей, или на 7,7 % больше назначений на 2017 год;

- на развитие музейного дела – 199 510,0 тыс. рублей, что на 43 381,0 тыс. рублей, или 21,0 % больше назначений на 2017 год;

- на развитие библиотечного дела – 88 921,3 тыс. рублей, что на 30 996,8 тыс. рублей, или 34,8 % больше назначений на 2017 год;

- на развитие театрально-концертной деятельности – 710 094,0 тыс. рублей, что на 158 281,0 тыс. рублей, или 28,0 % больше назначений на 2017 год;

- на поддержку мероприятий и муниципальных учреждений в сфере культуры – 40 102,2 тыс. рублей, что на 18 977,9 тыс. рублей, или 47,3 % больше назначений на 2017 год;

- на государственную поддержку творческих союзов – 10 913,7 тыс. рублей, что на 300,0 тыс. рублей, или 2,7 % больше назначений на 2017 год.

7.3.9. Законопроектом расходы по разделу «Здравоохранение» (0900) на 2018 год предусмотрены в сумме **3 524 576,5 тыс. рублей** (3,7 % в структуре расходов на 2018 год), что на 136 644,9 тыс. рублей, или 4,0 % больше утвержденных назначений на 2017 год (3 387 931,6 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2017 год и планируемых расходов на 2018 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Здравоохранение	3 387 931,6	3 524 576,5	+136 644,9	+4,0
Стационарная медицинская помощь	1 167 569,9	1 200 373,9	+32 804,0	+2,8
Амбулаторная помощь	855 886,1	971 249,2	+115 363,1	+13,5
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	17 013,5	17 454,0	+440,5	+2,6
Санаторно-оздоровительная помощь	55 066,8	75 436,4	+20 369,6	+37,0
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	126 301,0	180 074,8	+53 773,8	+42,6
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	12 000,0	24 000,0	+12 000,0	+100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	1 154 094,3	1 055 988,2	-98 106,1	-8,5

В структуре распределения бюджетных ассигнований по подразделам значительное место занимают расходы по подразделам:

- «Стационарная медицинская помощь» (0901)– 34,1 %;
- «Амбулаторная помощь» (0902) – 27,6 %;
- «Другие вопросы в области здравоохранения» (0909) – 29,9 %.

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства здравоохранения Республики Дагестан (3 485 987,0 тыс. рублей);
- Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 14 589,5 тыс. рублей;
- Министерства финансов Республики Дагестан – 24 000,0 тыс. рублей.

Структура расходов раздела «Здравоохранение» на 2018 год

млн рублей



По разделу, в составе расходов Министерства здравоохранения Республики Дагестан предусматриваются средства на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» без учета расходов на капитальные вложения (завершение работ по строительству корпуса лучевой диагностики центра «Гамма-Нож» в сумме 11 387,9 тыс. рублей) и содержание аппарата министерства, предусмотрено 3 412 477,6 тыс. рублей, из них:

- на обеспечение деятельности государственных медицинских учреждений Республики Дагестан – 2 197 827,5 тыс. рублей, в том числе: на выполнение действующих обязательств по заработной плате с начислениями – 1 583 693,6 тыс. рублей; приобретение медикаментов и продуктов питания – 461 687,5 тыс. рублей;

- на обеспечение медикаментами льготных категорий граждан – 500 937,0 тыс. рублей, из них на исполнение судебных решений за 2017 год – 116 000,0 тыс. рублей;

- на обеспечение полноценного питания беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет – 276 000,0 тыс. рублей, в том числе на погашение кредиторской задолженности – 26 000,0 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения – 128 579,0 тыс. рублей;

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 166 400,0 тыс. рублей, из них на погашение неисполненных обязательств – 68 400,0 тыс. рублей;

- на лечение граждан за пределами республики – 46 000,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий, направленных на борьбу с эпидемиями – 24 000,0 тыс. рублей.

Анализ государственной программы Республики Дагестан «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» показал, что наблюдается диспропорция в потребности в средствах для обеспечения льготной категории граждан медикаментами (ДЛО) за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан. В частности, в 2016 году потребность по паспорту программы составила 479 974,8 тыс. рублей, в 2017 году – 1 324 000,0 тыс. рублей и в 2018 году – 539 297,6 тыс. рублей.

При этом не представлены обоснования увеличения потребности в 2017 году в сравнении с 2016 годом (на 844 025,0 тыс. рублей) и снижения в 2018 году в сравнении с 2017 годом (на 784 702,4 тыс. рублей), что свидетельствует о недостаточной работе, проводимой в медицинских учреждениях по учету

льготных категорий граждан, входящих в региональный регистр, а также об отсутствии данных в разрезе заболеваний и необходимых лекарственных препаратов.

7.3.10. Расходы по разделу «Социальная политика» (1000) предусмотрены в объеме **30 033 445,2 тыс. рублей**, (31,6 % в структуре расходов на 2018 год), что на 1 335 470,2 тыс. рублей, или 4,6 % больше утвержденных назначений на 2017 год (28 697 975,0 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2017 год и планируемых расходов на 2018 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

Наименование	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Социальная политика	28 697 975,0	29 888 106,1	+1 190 131,1	104,1
Пенсионное обеспечение	115 022,0	118 748,0	+3726	103,2
Социальное обслуживание населения	1 873 772,4	2 520 252,6	+646 480,2	134,5
Социальное обеспечение населения	19 873 624,3	20 220 536,2	+346 911,9	101,7
Охрана семьи и детства	6 245 740,8	6 345 905,9	+100 165,1	101,6
Другие вопросы в области социальной политики	568 414,6	682 663,4	+114 248,8	120,1

В структуре распределения бюджетных ассигнований по подразделам в 2018 году значительное место занимают расходы по подразделам:

- «Социальное обеспечение населения» (1003) – 67,6 %;
- «Охрана семьи и детства» (1004)– 21,2 %;
- «Социальное обслуживание населения» (1002) – 8,4 %.

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» запланированы в сумме 240 149,1 тыс. рублей, что на 125 127,1 тыс. рублей, или 2,1 % больше назначений на 2017 год.

По подразделу «Социальное обслуживание населения» расходы планируются в сумме 2 544 190,6 тыс. рублей, что на 670 418,2 тыс. рублей, или 35,8 % больше назначений на 2017 год. Указанные средства предусмотрены на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Социальная поддержка граждан».

На обеспечение деятельности учреждений социального обслуживания граждан предусмотрены средства в сумме 2 415 353,0 тыс. рублей, что на 636 512,8 тыс. рублей, или 35,6 % больше назначений на 2017 год, в том числе на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 2 278 369,5 тыс. рублей, что на 498 329,3 тыс. рублей, или 28,0 % больше назначений на 2017 год.

В Законопроекте по указанному подразделу предусмотрены средства на приобретение медикаментов и продуктов питания на сумму 126 980,8 тыс.

рублей и на обеспечение достижения индикативных показателей по заработной плате на 2018 год в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» по социальным работникам в сумме 299 700,0 тыс. рублей (доведение индикатора с 90 % до 100 % или средней заработной платы с 14 401,4 тыс. рублей до 18 899,1 тыс. рублей).

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» предусмотрены в сумме 20 220 536,2 тыс. рублей, что на 346 911,9 тыс. рублей, или 1,7 % больше назначений на 2017 год. По указанному подразделу предусмотрены расходы на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» для выполнения Территориальной программы ОМС в сумме 13 651 574,7 тыс. рублей и государственной программы Республики Дагестан «Социальная поддержка граждан» – 4 980 715,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» в законопроекте предусмотрены в объеме 6 345 905,9 тыс. рублей, что на 100 165,1 тыс. рублей, или 1,6 % больше назначений на 2017 год. По указанному подразделу средства в основном (4 499 354,6 тыс. рублей) планируются на выплаты государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей».

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» в законопроекте предусмотрены средства в сумме 682 663,4 тыс. рублей, что на 114 248,8 тыс. рублей, или 20,1 % больше бюджетных начислений на 2017 год.

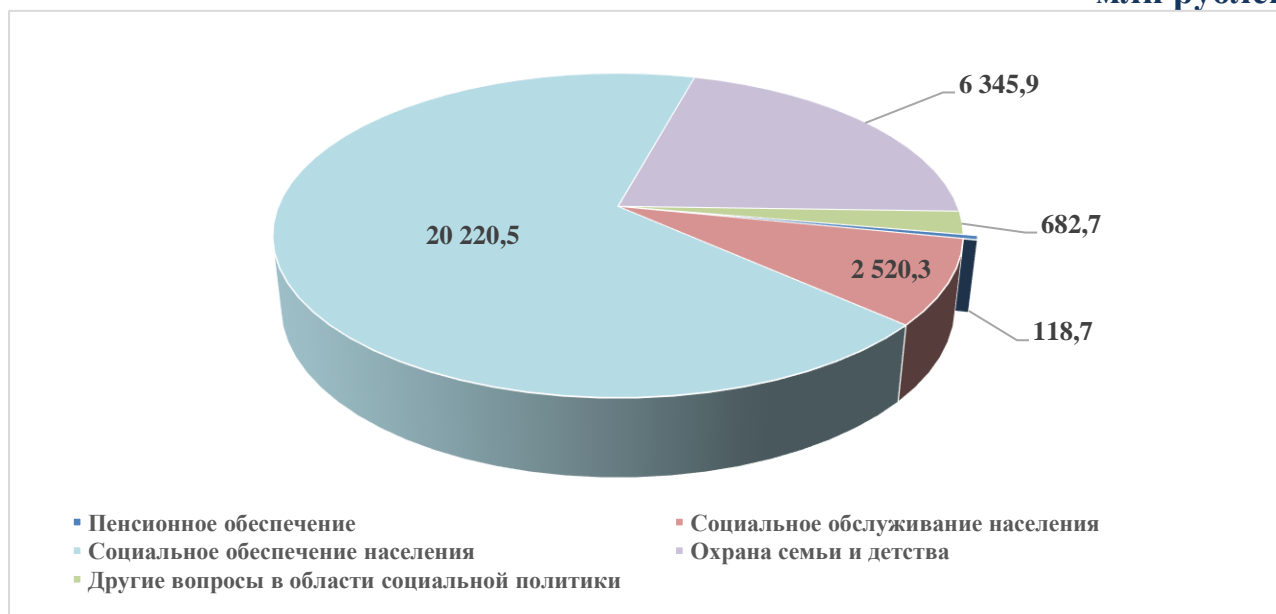
В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства труда и социального развития Республики Дагестан – 14 283 780,8 тыс. рублей;
- Министерства здравоохранения Республики Дагестан – 13 665 162,2 тыс. рублей;
- Министерства образования и науки Республики Дагестан – 807 828,6 тыс. рублей;
- Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 677 536,2 тыс. рублей;
- Министерства финансов Республики Дагестан – 224 136,9 тыс. рублей;
- Министерства транспорта, энергетики и связи Республики Дагестан – 184 348,7 тыс. рублей;
- Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 188 528,7 тыс. рублей;
- Конституционного Суда Республики Дагестан – 869,0 тыс. рублей;
- Администрации Главы и Правительства Республики Дагестан – 750,0 тыс. рублей;

- Министерства культуры Республики Дагестан – 504,1 тыс. рублей.

Структура расходов раздела «Социальная политика» на 2018 год

млн рублей



7.3.10.1. Счетной палатой по результатам контрольного мероприятия, проведенного в Министерстве труда и социального развития Республики Дагестан и его подведомственных учреждениях, выявлены значительные нарушения при осуществлении социальных выплат населению, в частности, выявлены незаконные (неправомерные) выплаты 1 600 гражданам на общую сумму 88 869,4 тыс. рублей, связанные с выплатой социальных выплат отдельным категориям граждан без соответствующих правовых оснований, а также умершим или отсутствующим лицам.

По результатам контрольного мероприятия Министерству труда и социального развития Республики Дагестан и Министерству финансов Республики Дагестан предложено провести оптимизацию:

- мер социальной поддержки посредством установления (введения) дополнительных критериев при назначении социальных выплат (нуждаемость, норматив площади, норматив потребления услуг и др.);

- сети подведомственных учреждений в муниципальных образованиях (реабилитационные центры, управления социальной защиты, центры занятости, комплексные центры социального обслуживания и др.) посредством реорганизации и слияния.

Указанные меры позволят уменьшить (оптимизировать) бюджетные расходы ориентировочно на сумму более **700 000,0 тыс. рублей**.

7.3.11. Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» (1100) предусмотрены на 2018 год в сумме **1 665 872,2 тыс. рублей**, что на 24 513,3 тыс. рублей, или 1,5 % больше утвержденных ассигнований на 2017 год (1 641 358,9 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2017 год и планируемых расходов на 2018 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Физическая культура и спорт	1 641 358,9	1 665 872,2	+24 513,3	+1,5
Физическая культура	52 596,0	12 067,4	-40 528,6	-77,0
Массовый спорт	609 403,6	562 013,2	-47 390,4	-7,8
Спорт высших достижений	923 077,4	1 043 413,0	+120 335,6	+13,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	56 281,9	48 378,6	-7 903,3	-14,0

Структура расходов раздела представлена 4 подразделами, удельный вес которых соответственно составляет:

- «Физическая культура» (1101) – 0,7 %;
- «Массовый спорт» (1102) – 33,7 %;
- «Спорт высших достижений» (1103) – 62,7 %;
- «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» (1105) – 2,9 %.

В 2018 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства по физической культуре и спорту Республики Дагестан – 1 653 804,8 тыс. рублей;
- Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 12 067,4 тыс. рублей.

Структура расходов раздела «Физическая культура и спорт» на 2018 год

млн рублей



В рамках раздела в составе расходов Министерства по физической культуре и спорту Республики Дагестан отражены средства на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Развитие физкультуры и спорта в Республики Дагестан» в сумме 1 568 697,7 тыс. рублей, в том числе:

- на заработную плату с начислениями – 735 069,9 тыс. рублей;
- на оплату аренды спортивных сооружений – 93 136,7 тыс. рублей, что на 39 963,3 тыс. рублей меньше утвержденных назначений на 2017 год (133 100,0 тыс. рублей);
- на проведение спортивных мероприятий – 157 000,0 тыс. рублей;
- на проведение чемпионата Европы по вольной борьбе – 123 000,0 тыс. рублей;
- на развитие спорта для инвалидов – 20 000,0 тыс. рублей.

7.3.12. Расходы по разделу «Средства массовой информации» (1200) предусмотрены на 2018 год в сумме 400 935,7 тыс. рублей (0,4 % в структуре расходов на 2018 год), что на 8 913,0 тыс. рублей, или 2,2 % меньше утвержденных назначений 2017 года (409 848,7 тыс. рублей). Данные средства отражены в составе расходов Министерства печати и информации Республики Дагестан.

Сравнительный анализ расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

Наименование	2017 год план	2018 год проект	тыс. рублей	
			Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
Средства массовой информации	409 848,7	400 935,7	-8 913,0	-2,2
Телевидение и радиовещание	88 030,3	85 564,8	-2 465,5	-2,8
Периодическая печать и издательства	255 917,9	264 263,0	+8 345,1	+3,3
Другие вопросы в области средств массовой информации	65 900,5	51 107,9	-14 792,6	-22,4

Структура расходов раздела представлена 3 подразделами, удельный вес которых соответственно составляет:

- «Телевидение и радиовещание» (1201) – 21,3 %;
- «Периодическая печать и издательства» (1202) – 65,9 %;
- «Другие вопросы в области средств массовой информации» (1204) – 12,8 %.

Структура расходов раздела «Средства массовой информации» на 2018 год

млн рублей



В рамках раздела в составе расходов Министерства печати и информации Республики Дагестан предусмотрены средства на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» (без учета средств на капвложения и содержание аппарата министерства) в сумме 372 447,4 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение действующих обязательств по заработной плате с начислениями – 293 713,8 тыс. рублей;
- на приобретение газетной бумаги и типографские расходы – 28 403,9 тыс. рублей;
- на распространение телепрограммы телеканала «Спутниковое телевидение Дагестана» в пакете «Триколор ТВ» – 21 240,0 тыс. рублей;
- на обеспечение наземного эфирного вещания на территории Республики Дагестан – 10 242,8 тыс. рублей, в том числе на погашение задолженности – 1 207,0 тыс. рублей;
- на охрану РГВК «Дагестан» – 2 098,5 тыс. рублей, в том числе на погашение задолженности – 298,5 тыс. рублей.

Анализ деятельности учреждений, подведомственных Министерству печати и информации Республики Дагестан показал, что отдельные из них осуществляют дублирующие функции. В частности, в соответствии с учредительными документами ГБУ РД «Координационный информационно-культурный центр» и ГБУ РД «Республиканское информационное агентство «Дагестан» выполняют идентичные виды деятельности, именно:

- информационная деятельность, включая поиск, сбор, обработку и оперативное распространение информации и комментариев;

- издательская деятельность;
- рекламная деятельность, оказание услуг юридическим и физическим лицам по изготовлению и распространению информации, рекламы и объявлений;
- маркетинговая деятельность в области информации, в том числе распространение информации в печатном и электронном виде по подписке и в розницу;
- исследовательская и консалтинговая деятельность;
- образовательная деятельность;
- сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия.

В связи с изложенным предлагаем ликвидировать ГБУ РД «Координационный информационно-культурный центр», что позволит сократить расходы республиканского бюджета Республики Дагестан ориентировочно на **18 000,0 тыс. рублей**.

Кроме того, идентичные функции осуществляют (оказывают услуги по изданию книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий) ГАУ РД «Дагестанское книжное издательство» и ГАУ РД «Издательский дом «Дагестан». В связи с изложенным считаем возможным ликвидировать ГАУ РД «Издательский дом «Дагестан», что позволит сократить бюджетные расходы ориентировочно на **10 000,0 тыс. рублей**.

7.3.13. Расходы по разделу «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» (**1300**) предусмотрены на 2018 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей (0,01 % в структуре расходов на 2018 год), что на 162 308,3 тыс. рублей (94,2 %) меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2017 год (172 308,3 тыс. рублей).

В ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Дагестан ассигнования предусмотрены в составе расходов Министерства финансов Республики Дагестан.

В соответствии со статьей 1 законопроекта верхний предел **государственного внутреннего долга Республики Дагестан** на 1 января 2019 года планируется в сумме 9 157 372,0 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 8 109 642,2 тыс. рублей и на 1 января 2021 года – 6 791 961,3 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Дагестан на 2018 год планируется в сумме 10 000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 10 000,0 тыс. рублей и на 2020 год – 9 500,0 тыс. рублей.

7.3.14. Расходы по разделу «**Межбюджетные трансферты**» (**1400**) Законопроектом планируются в сумме 9 063 519,4 тыс. рублей, что на 1 906 836,5 тыс. рублей, или 26,6 % больше утвержденных назначений на 2017 год (715 682,9 тыс. рублей).

Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Дагестан составляет 8,8 %. Показатель доли межбюджетных трансфертов в общих расходах республиканского бюджета Республики Дагестан на 2017 год составлял 7,5 %.

В ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Дагестан ассигнования предусмотрены в составе расходов Министерства финансов Республики Дагестан.

Сравнительный анализ расходов в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

Наименование	2017 год план	2018 год проект	Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			(+,-)	%
			Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	7 156 682,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 217 094,0	5 083 942,0	+866 848,0	+20,5
Прочие межбюджетные трансферты образований общего характера	2 939 588,9	3 979 577,4	+1 039 988,5	+35,4

Структура расходов раздела представлена 2 подразделами, удельный вес которых составляет:

- «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (1401) – 56,1 %;
- «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» (1403) – 43,9 %.

Структура расходов раздела «Межбюджетные трансферты» на 2018 год



В составе расходов по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» средства в сумме 5 083 942,0 тыс. рублей предусматриваются на:

- выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан – 4 864 400,0 тыс. рублей (95,7 %), что на 830 258,0 тыс. рублей больше утвержденных назначений на 2017 год (4 034 142,0) тыс. рублей);

- выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов Республики Дагестан из республиканского фонда поселений – 219 542,0 тыс. рублей (4,3 %), что на 36 590,0 тыс. рублей больше утвержденных назначений на 2017 год (182 952,0) тыс. рублей).

Средства в сумме 3 979 577,4 тыс. рублей по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» планируются на:

- субвенции муниципальным районам на предоставление дотаций поселениям (для создания районных фондов финансовой поддержки поселений) – 1 884 012,0 тыс. рублей (47,3 %), что на 267 550,0 тыс. рублей больше утвержденных назначений на 2017 год (1 616 462,0) тыс. рублей);

- субсидии бюджетам муниципальных образований для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 2 095 565,4 тыс. рублей (52,7 %), что на 972 479,4 тыс. рублей больше утвержденных назначений на 2017 год (1 123 126,9 тыс. рублей).

Следует отметить, что в составе документов и материалов к Законопроекту не представлены расчеты и необходимые разъяснения по планированию расходов по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», что не позволяет в полной мере оценить достоверность и обоснованность планируемых объемов финансирования расходов. В частности, по распределению субсидий бюджетам муниципальных образований для софинансирования расходных обязательств муниципальных образований в общей сумме 2 095 565,4 тыс. рублей.

7.3.14.1. Анализ распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан из Республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Республики Дагестан на 2018 год показал следующее.

1. Из общего объема дотаций, выделяемых из Республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Республики Дагестан в 2018 году (4 864 400,00 тыс. рублей) планируется предоставить бюджетам:

- муниципальных районов Республики Дагестан – 4 171 773,0 тыс. рублей (85,8 %), что на 653 635,00 тыс. рублей больше утвержденных назначений на 2017 год (3 518 138,00 тыс. рублей):

- городских округов Республики Дагестан – 692 627,00 тыс. рублей (14,2 %), что на 176 623,00 тыс. рублей больше утвержденных назначений на 2017 год (516 004,00 тыс. рублей).

Объем дотаций бюджетам поселений в 2018 году планируются с увеличением на 36 590,00 тыс. рублей (на 2017 год – 182 952,0 тыс. рублей).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2018 году предусмотрены 42 муниципальным районам и 9-ти городским округам Республики Дагестан (кроме г. Махачкалы).

Объемы предоставляемых в 2018 году дотаций превышают размеры дотаций, утвержденных на 2017 год практически всем муниципальным районам (кроме Табасаранского, Левашинского, Гляратинского районов).

2. Объемы налогового потенциала, принятые при определении размеров дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан, не в полной мере соответствуют показателям налогового потенциала, определенного Межведомственной комиссией (МВК) на 2018 год. Так, объем налогового потенциала, учтенного при определении размера дотаций, составляет 7 749 030,0 тыс. рублей, что на 8 300,0 тыс. рублей больше налогового потенциала, определенного МВК на 2018 год (7 740 730,0 тыс. рублей).

Объем налогового потенциала, учтенный в расчетах дотаций отдельным муниципальным образованиям (9 муниципалитетов), ниже показателя, определенного МВК, на 50 726,0 тыс. рублей. В частности:

- МО «Ахтынский район»: налоговый потенциал – 104 089,0 тыс. рублей, учтено для расчета дотаций – 94 089,0 тыс. рублей (-10 000,0 тыс. рублей), при этом фактические поступления за 2016 год – 124 949,0 тыс. рублей;

- МО «Гунибский район»: налоговый потенциал – 58 684,0 тыс. рублей, учтено для расчета дотаций – 57 828,0 тыс. рублей (-856,0 тыс. рублей), при этом фактические поступления за 2016 год – 61 379,0 тыс. рублей;

- МО «Ногайский район»: налоговый потенциал – 116 318,0 тыс. рублей, учтено для расчета дотаций – 104 318,0 тыс. рублей (-12 000,0 тыс. рублей);

- МО «Рутульский район»: налоговый потенциал – 39 659,0 тыс. рублей, учтено для расчета дотаций – 36 659,0 тыс. рублей (-3 000,0 тыс. рублей);

- МО «С.-Стальский район»: налоговый потенциал – 106 683,0 тыс. рублей, учтено для расчета дотаций – 101 683,0 тыс. рублей (-5 000,0 тыс. рублей);

- МО «Тарумовский район»: налоговый потенциал – 126 230,0 тыс. рублей, учтено для расчета дотаций – 121 530,0 тыс. рублей (-4 700,0 тыс. рублей);

- МО «Хивский район»: налоговый потенциал – 38 987,0 тыс. рублей, учтено для расчета дотаций – 36 317,0 тыс. рублей (-2 670,0 тыс. рублей), при этом фактические поступления за 2016 год – 44 661,0 тыс. рублей;

- МО «Хунзахский район»: налоговый потенциал – 178 092,0 тыс. рублей, учтено для расчета дотаций – 168 092,0 тыс. рублей (-10 000,0 тыс. рублей);

- МО «город Хасавюрт»: налоговый потенциал – 211 818,0 тыс. рублей, учтено для расчета дотаций – 209 318,0 тыс. рублей (-2 500,0 тыс. рублей), при этом фактические поступления за 2016 год – 228 418,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что при снижении налогового потенциала указанным муниципальным образованиям в целях сохранения неизменным общего объема потенциала увеличен налоговый потенциал муниципальному образованию с внутригородским делением «город Махачкала» (на 59 026,0 тыс. рублей), которому дотации в 2018 году не планируются.

Кроме того, налоговый потенциал на 2018 год, учтенный при расчете дотаций 19 муниципальным образованиям, ниже фактических поступлений налоговых доходов за 2016 год.

3. В соответствии с Порядком софинансирования из республиканского бюджета Республики Дагестан расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (постановление Правительства Республики Дагестан от 11 декабря 2013 года № 645), субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) Республики Дагестан предусматриваются на:

- выравнивание их бюджетной обеспеченности по реализации ими их расходных обязательств, связанных с решением вопросов местного значения;

- предоставление дополнительной (адресной) финансовой помощи конкретным муниципальным образованиям Республики Дагестан в случаях, когда предоставление средств республиканского бюджета Республики Дагестан в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований недостаточно для решения социально-экономических проблем (задач) в очередном финансовом году.

При этом установлено, что критерием отбора муниципальных образований для предоставления субсидий является снижение объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в очередном финансовом году по сравнению с текущим финансовым годом (с учетом изменения доходных источников и расходных обязательств в очередном финансовом году) и (или) недостаточности средств бюджетов муниципальных образований для решения социально-экономических проблем (задач) в очередном финансовом году.

Для получения субсидий в виде дополнительной (адресной) финансовой помощи органы местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан представляют в Министерство финансов Республики Дагестан следующие документы:

- заявку с указанием и обоснованием необходимого объема средств на предоставление субсидий для софинансирования расходных обязательств, на исполнение которых в очередном финансовом году средства дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) недостаточны;

- сведения по имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности по соответствующим расходным обязательствам;

- обоснование причины возникновения расходного обязательства.

В целях рассмотрения и отбора перечня вопросов, вносимых органами местного самоуправления для предоставления субсидий, на период формирования проекта бюджета на очередной год и на плановый период формируется рабочая группа, состав которой и график рассмотрения заявок утверждаются Правительством Республики Дагестан.

Анализ документов и материалов, дополнительно представленных Министерством финансов Республики Дагестан, на основе которых осуществлялось формирование субсидий, показал, что планирование и распределение расходов (субсидий) осуществлено без соответствующих расчетов (заявки и обоснования, рассмотренные рабочей группой).

7.3.14.2. Законопроектом (таблица 13, приложение 2) предусматривается распределение субсидий в 2018 году бюджетам муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан в общей сумме 2 095 565,4 тыс. рублей, в том числе:

- муниципальным районам и городским округам Республики Дагестан – 1 272 757,0 тыс. рублей (41 муниципальный район – 920 893,0 тыс. рублей; 10 городских округов – 351 864,0 тыс. рублей. Соответствующие субсидии не запланированы бюджету муниципального образования «Докузпаринский район»);

- республиканский бюджет Республики Дагестан (резерв) – 822 808,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета не определены объемы распределения указанных субсидий на плановый период – 2019 и 2020 годы.

1. В составе субсидий запланированы средства для распределения бюджетам муниципальных образований:

- для погашения бюджетных кредитов, полученных муниципалитетами из республиканского бюджета Республики Дагестан в 2014 году – 743 796,0 тыс. рублей;

- на финансирование остатков средств, недофинансированных из республиканского бюджета Республики Дагестан в 2016 году («недоданный» остаток дотаций»);

- субсидии на софинансирование расходных обязательств по вопросам местного значения – 1 272 757,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что во всех случаях, связанных с планированием и распределением субсидий из республиканского бюджета Республики Дагестан, не рассматривались вопросы софинансирования расходных обязательств за счет средств местных бюджетов.

В приложенных материалах к Законопроекту отсутствуют сведения (расшифровка) о назначении планируемых к распределению субсидий местным бюджетам на софинансирование их расходных обязательств. В частности, не указаны направления и виды расходования предоставляемых средств (на строительство, реконструкцию, приобретение или решение иных социально-экономических проблем), на которые они будут использованы.

2. В составе субсидий на софинансирование расходных обязательств

муниципальных образований в виде «резерва» планируются средства в сумме 822 808,4 тыс. рублей, что на 792 808,4 тыс. рублей больше утвержденных назначений 2017 года (30 000,0 тыс. рублей).

Материалы и документы, приложенные к Законопроекту, не отражают направления и виды (цели) расходования указанных средств. Кроме того, постановлением Правительства Республики Дагестан от 11 декабря 2013 года № 645 не предусмотрено образование резерва средств за счет субсидий, выделяемых на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований.

3. В 2018 году ряду муниципальных образований, которым в 2017 году не были предусмотрены субсидии, Законопроектом планируются средства на софинансирование расходных обязательств. При этом отсутствует информация о софинансировании расходных обязательств за счет местных бюджетов.

4. Постановлением Правительства Республики Дагестан от 11 декабря 2013 года № 645 «О порядке софинансирования из республиканского бюджета Республики Дагестан расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» установлено, что критерием отбора муниципальных образований для предоставления субсидий является снижение объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из Республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан в очередном финансовом году по сравнению с текущим финансовым годом.

Проведенный анализ показал, что уровень дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из Республиканского фонда финансовой поддержки на 2018 год практически по всем муниципальным образованиям увеличен (за исключением муниципальных образований «Левашинский район», «Табасаранский район» и «Тляратинский район»).

5. С учетом изложенного, а также в целях оптимизации расходов республиканского бюджета Республики Дагестан Счетная палата предлагает перераспределить субсидии в сумме **926 108,4 тыс. рублей**, планируемые Законопроектом на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на другие приоритетные направления (за исключением субсидий, предусматриваемых на погашение бюджетных кредитов – 743 796,0 тыс. рублей; на финансирование остатков средств (дотаций), недофинансированных за 2016 год – 395 661,0 тыс. рублей; на финансирование мероприятий, связанных с реализацией местных инициатив – 30 000,0 тыс. рублей).

7.3.15. Ведомственная классификация расходов республиканского бюджета Республики Дагестан.

Законопроектом по ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования закрепляются за **42** главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Дагестан.

Информация о расходах республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год в разрезе ведомственной структуры расходов республиканского

бюджета Республики Дагестан представлена в следующей таблице.

тыс. рублей

№	Наименование министерства, ведомства	Код	Утверждено (уточнено) на 2017 год	Законопроект		
				На 2018 год	Отклонение (+,-)	Удельный вес, %
	ВСЕГО		94 861 290,9	95 149 764,2	+288 473,3	100,0
1	Аппарат Народного Собрания Республики Дагестан	002	167 569,3	168 555,7	+986,4	0,18
2	Конституционный Суд Республики Дагестан	003	22 868,0	23 696,0	+828,0	0,02
3	Счетная палата Республики Дагестан	005	105 628,0	107 806,0	+2 178,0	0,11
4	Постоянное представительство Республики Дагестан при Президенте Российской Федерации	006	45 340,8	45 348,4	+7,6	0,05
5	Министерство печати и информации Республики Дагестан	012	409 312,7	430 979,7	+21 667,0	0,45
6	Министерство транспорта, энергетики и связи Республики Дагестан	015	2 045 456,2	1 275 670,9	-769 785,3	1,3
7	Министерство природных ресурсов и экологии Республики Дагестан	050	648 503,9	580 958,2	-67 545,7	0,6
8	Комитет по лесному хозяйству Республики Дагестан	053	161 491,6	149 897,7	-11 593,3	0,15
9	Министерство здравоохранения Республики Дагестан	054	17 056 448,2	17 462 861,0	+406 412,8	18,4
10	Министерство культуры Республики Дагестан	056	1 280 289,3	1 340 138,5	+59 849,2	1,4
11	Министерство образования и науки Республики Дагестан	075	6 082 821,5	6 211 156,1	+128 334,6	6,5
12	Комитет по ветеринарии Республики Дагестан	081	877 536,8	995 313,2	+117 776,4	1,0
13	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан	082	2 847 047,8	2 865 922,6	+18 874,8	3,0
14	Министерство по делам молодежи Республики Дагестан	091	52 670,1	44 809,1	-7 861,0	0,05
15	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан	132	7 382 204,1	2 785 289,0	+4 596 915,1	2,9
16	Государственная жилищная инспекция Республики Дагестан	133	34 794,0	36 795,8	+2 001,8	0,04
17	Министерство по национальной политике Республики Дагестан	134	87 486,6	81 127,4	-6 359,2	0,08
18	Комитет по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями Республики Дагестан	136	64 480,0	38 267,8	-26 212,2	0,04
19	Представительство Республики Дагестан в Краснодарском крае	137	4 573,0	4 940,2	+367,2	0,01
20	Представительство Республики Дагестан в г. Санкт-Петербурге	138	7 452,0	8 300,0	+848,0	0,01
21	Представительство Республики Дагестан в Ставропольском крае	139	9 832,0	8 963,5	-868,5	0,01
22	Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан	140	661 481,9	131 777,6	-529 704,3	0,14
23	Министерство труда и социального развития Республики Дагестан	148	12 412 306,4	14 500 085,6	+2 087 779,2	15,2
24	Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан	164	1 579 062,9	1 653 804,8	+74 741,9	1,7
25	Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан	180	511 418,8	827 960,0	+316 541,2	0,9

№	Наименование министерства, ведомства	Код	Утверждено (уточнено) на 2017 год	Законопроект		
				На 2018 год	Отклонение (+,-)	Удельный вес, %
26	Уполномоченный по правам человека в Республике Дагестан	302	12 883,0	13 645,3	+762,3	0,01
27	Республиканская служба по тарифам Республики Дагестан	306	26 969,8	27 706,8	+737,0	0,03
28	Избирательная комиссия Республики Дагестан	308	108 685,0	118 482,0	+9 797,0	0,12
29	Администрация Главы и Правительства Республики Дагестан	501	863 431,1	872 016,1	+8 585,0	0,9
30	Министерство финансов Республики Дагестан	592	29 269 849,0	34 994 535,0	+5 724 686,0	36,8
31	Агентство по дорожному хозяйству Республики Дагестан	765	7 890 412,4	5 463 555,0	-2 426 857,4	5,7
32	Государственная инспекция Республики Дагестан по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	930	18 061,0	19 513,3	+1 452,3	0,02
33	Министерство юстиции Республики Дагестан	934	71 492,0	402 449,7	+330 957,7	0,4
34	Уполномоченный по защите прав предпринимателей в Республики Дагестан	936	12 455,0	14 621,1	+2 166,1	0,02
35	Министерство промышленности Республики Дагестан	937	87 045,0	139 169,2	+52 124,2	0,15
36	Служба государственного финансового контроля Республики Дагестан	938	57 211,0	49 612,1	-7 598,9	0,05
37	Комитет по государственным закупкам Республики Дагестан	939	23 287,0	23 811,7	+524,7	0,03
38	Агентство по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан	940	376 349,1	159 098,7	-217 250,4	0,17
39	Министерство по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан	941	382 856,8	62 293,5	-320 563,3	0,06
40	Управление Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района	943	84 927,3	518 735,1	+433 807,8	0,55
41	Агентство по охране объектов культурного наследия Республики Дагестан	944	14 269,8	28 688,2	+12 418,4	0,03
42	Министерство по земельным, имущественным отношениям и вопросам торговли Республики Дагестан	946	9 454,0	461 406,6	+451 952,6	0,5

Анализ ведомственной структуры расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год показал, что по целому ряду министерств и ведомств наблюдается увеличение расходов по сравнению с 2017 годом, в том числе за счет увеличения расходов на оплату труда с 1 января 2018 года на 4 %, с учетом принятых подходов по повышению оплаты труда на федеральном уровне и доведения минимального размера оплаты труда до 9 489 рублей.

Следует отметить, что более 90 % расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год закрепляются за 8 главными распорядителями бюджетных средств (85 937 209,1 тыс. рублей, или 90,2 % расходов):

- Министерство финансов Республики Дагестан – 34 994 535,0 тыс. рублей (36,8 %);

- Министерство здравоохранения Республики Дагестан – 17 462 861,0 тыс. рублей (18,4 %);
- Министерство труда и социального развития Республики Дагестан – 14 500 085,6 тыс. рублей (15,2 %);
- Министерство образования и науки Республики Дагестан – 6 211 156,1 тыс. рублей (6,5 %);
- Агентство по дорожному хозяйству Республики Дагестан – 5 463 555,0 тыс. рублей (5,7 %);
- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 2 865 922,6 тыс. рублей (3,0 %);
- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 2 785 289,0 тыс. рублей (2,9 %);
- Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан – 1 653 804,8 тыс. рублей (1,7 %).

7.3.16. Оценка формирования бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Дагестан на 2018 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (статьи 170.1, 172, 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) Законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе **36 государственных программ Республики Дагестан**, из которых **4** государственные программы Российской Федерации («Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами Российской Федерации» – 385 871,4 тыс. рублей; «Воспроизводство и использование природных ресурсов» – 39 186,2 тыс. рублей; «Развитие лесного хозяйства» на 2012-2020 годы – 130 077,2 тыс. рублей; «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года – 313 224,0 тыс. рублей).

Предусмотренные законопроектом государственные программы Республики Дагестан соответствуют перечню, утвержденному постановлением Правительства Республики Дагестан от 19 декабря 2014 года № 642 (в ред. от 17 октября 2017 года) «Об утверждении Перечня государственных программ Республики Дагестан».

При расчете ресурсного обеспечения государственных программ, помимо средств республиканского бюджета Республики Дагестан учтены также иные источники, в том числе средства местных бюджетов, а также прогнозируемые федеральные средства, планируемые к привлечению на софинансирование программных мероприятий.

Доля программных расходов в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2018 году составляет **93,8 % (89 242 134,9 тыс. рублей)**, в 2019 году – 93,5 % (82 076 913,9 тыс. рублей) и в 2020 году – 88,8 % (83 122 434,4 тыс. рублей).

Перечень государственных программ Республики Дагестан с соответствующим объемом бюджетных ассигнований на их реализацию на 2018-

2020 годы, отраженный в Проекте бюджета, приведен в следующей таблице.

тыс. рублей

№	Наименование государственной программы	Ответственный исполнитель	Предусмотрено				Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			2017 год план	2018 год проект	2019 год проект	2020 год проект	Сумма (+,-)	%
	ВСЕГО		88 980 034,4	89 242 134,9	82 076 913,9	83 122 434,9	262 100,5	100,3
1	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие государственной гражданской службы РД и муниципальной службы в Республике Дагестан на 2017-2019 годы»	Администрация Главы и Правительства РД	5 452,5	5 452,5	5 452,5	5 452,5	0,0	100,0
2	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры Республики Дагестан на 2017-2022 годы»	Министерство транспорта, энергетики и связи РД	884 356,2	1 001 766,0	989 311,0	889 794,3	117 409,8	113,2
3	Государственная программа Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации»	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства РД	1 199 007,9	385 871,4	122 291,8	122 225,3	- 813 136,5	32,1
4	Государственная программа Республики Дагестан «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»	Министерство юстиции РД	13 015,0	13 015,0	13 015,0	13 015,0	0,0	100,0
5	Государственная программа Республики Дагестан «Экономическое развитие и инновационная экономика»	Министерство промышленности и торговли РД	994 525,8	389 195,1	376 085,9	376 573,9	- 605330,7	39,1
6	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие промышленности и торгово-экономического сотрудничества Республики Дагестан на 2015-2020 годы»	Министерство промышленности и торговли РД	54 257,0	139 169,2	125 622,5	116 993,8	81 912,2	256,5
7	Государственная программа Республики Дагестан «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан на 2018 год»	Министерство печати и информации РД	30 044,0	30 044,0	30 044,0	30 044,0	0,0	100,0
8	Государственная программа Республики Дагестан «Управление имуществом РД на 2017-2019 годы»	Министерство по управлению государственным имуществом РД	71 133,7	141 310,2	62 234,2	63 143,2	70 176,5	198,7
9	Государственная программа Республики Дагестан «Взаимодействие с религиозными организациями в Республике Дагестан и их государственная поддержка на 2017-2019 годы»	Комитет по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями РД	42 000,0	21 000,0	21 000,0	0,0	-21 000,0	50,0
10	Государственная программа Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан на 2014-2018 годы»	Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий РД	511 418,8	755 960,0	794 956,4	869 844,9	244541,2	147,8
11	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы»	Министерство сельского хозяйства и продовольствия РД	3 985 952,6	4 082 358,6	3 676 449,3	3 845 163,7	96 406,0	102,4
12	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2018-2020 годов»	Агентство по дорожному хозяйству РД	7 612 544,4	5 255 932,2	5 902 006,9	6 033 773,4	-2 356 612,2	69,0
13	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан»	Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства РД	3 346 644,7	1 223 796,4	756 050,6	756 050,6	-2 122 848,3	36,6

№	Наименование государственной программы	Ответственный исполнитель	Предусмотрено				Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			2017 год план	2018 год проект	2019 год проект	2020 год проект	Сумма (+,-)	%
14	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие лесного хозяйства Республики Дагестан на 2014-2020 годы»	Комитет по лесному хозяйству РД	30 000,0	19 820,5	19 820,5	19 820,5	-10 179,5	66,1
15	«Охрана окружающей среды в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»	Министерство природных ресурсов и экологии РД	584 810,3	499 212,4	411 317,9	492 729,4	-85 597,9	85,4
16	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие образования в Республике Дагестан на 2015 -2020 годы»	Министерство образования и науки РД	26 783 976,8	28 663 737,8	26 641 419,8	26 641 959,7	1 879 761,0	107,0
17	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие культуры в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»	Министерство культуры РД	1 307 468,5	1 364 230,7	1 238 254,3	1 198 613,7	56 762,2	104,3
18	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»	Министерство здравоохранения РД	1 699 5951,7	17 461 885,6	17 634 823,0	18 208 404,3	465 933,9	102,7
19	Государственная программа Республики Дагестан «Социальная поддержка граждан»	Министерство труда и социального развития РД	12 866 474,2	14 640 223,5	13 223 301,0	13 431 080,2	1 773 749,3	113,7
20	Государственная программа Республики Дагестан «Содействие занятости населения»	Министерство труда и социального развития РД	698 692,4	649 411,2	648 090,6	655 321,9	-49 281,2	92,9
21	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»	Министерство по физической культуре и спорту РД	1 527 179,7	1 653 804,8	1 362 371,9	1 362 958,8	126 625,1	108,3
22	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»	Министерство печати и информации РД	368 666,7	372 447,4	352 931,4	346 876,4	3780,7	101,0
23	Государственная программа Республики Дагестан «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан на 2015-2020 годы»	Министерство финансов РД	7 218 361,5	9 217 963,8	6 851 614,3	6 717 426,8	1 999 602,3	127,7
24	Государственная программа Российской Федерации «Воспроизводство и использование природных ресурсов»	Министерство природных ресурсов и экологии РД	39 273,4	39 186,2	39 186,2	39 186,2	-87,2	99,8
25	Государственная программа Российской Федерации «Развитие лесного хозяйства» на 2012-2020 годы	Комитет по лесному хозяйству РД	131 491,6	130 077,2	135 253,4	133 626,1	-1 414,4	98,9
26	Государственная программа Республики Дагестан «Доступная среда» на 2016-2018 годы	Министерство труда и социального развития РД	20 950,9	65 834,1	0,0	0,0	44 883,2	314,2
27	Государственная программа Республики Дагестан «Реализация национальной политики в Республике Дагестан на 2018-2020 годы»	Министерство по национальной политике РД	13 798,7	15 380,7	15 950,7	15 949,7	1 582,0	111,5
28	Государственная программа Республики Дагестан «Реализация молодежной политики в Республике Дагестан на 2018-2020 годы»	Министерство по делам молодежи Республики Дагестан	47 570,1	44 809,1	43 181,4	43 335,7	-2 761,0	94,2
29	Государственная программа Российской Федерации «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года	Министерство экономики и территориального развития РД	994 683,2	313 224,0	158 531,8	189 473,7	-684 459,2	31,5
30	Государственная программа Республики Дагестан «Социально-экономическое развитие горных территорий в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»	Министерство экономики и территориального развития РД	0,0	14 711,7	0,0	0,0	14711,7	0,0
31	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие туристско-рекреационного комплекса и народных художественных промыслов в Республике Дагестан»	Министерство по туризму и народным художественным промыслам РД	348 521,8	30 930,1	24 029,5	24 029,5	-317 591,7	8,9
32	Государственная программа Республики Дагестан «Развитие рыбохозяйственного комплекса»	Министерство сельского хозяйства и	24 420,2	42 559,6	42 559,6	52 559,6	18 139,4	174,2

№	Наименование государственной программы	Ответственный исполнитель	Предусмотрено				Отклонение (2018 год к 2017 году)	
			2017 год план	2018 год проект	2019 год проект	2020 год проект	Сумма (+,-)	%
		продовольствия РД						
33	Государственная программа Республики Дагестан «Основные направления по обеспечению и развитию ветеринарной службы Республики Дагестан на 2017-2020 годы»	Комитет по ветеринарии РД	16 500,0	36 500,0	36 500,0	46 500,0	20 000,0	221,2
34	Государственная программа Республики Дагестан «О противодействии коррупции в Республике Дагестан на 2017-2018 годы»	Министерство юстиции РД	2 600,0	2 600,0	0,0	0,0	0,0	100,0
35	Государственная программа Республики Дагестан «О развитии информационного общества Республики Дагестан на 2018-2020 годы»	Министерство транспорта, энергетики и связи РД	0,0	8 900,0	0,0	0,0	8 900,0	-
36	Государственная программа Республики Дагестан «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района» на период 2018-2025 годов	Управление Правительства РД по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района	0,0	492 324,6	314 327,3	371 578,9	492 324,6	0,0
37	Государственная программа Республики Дагестан «Государственная охрана, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия Республики Дагестан»	Министерство культуры РД	0,0	17 489,3	8 929,2	8 929,2	17 489,3	0,0

Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан ежегодно проводит оценку эффективности реализации государственных программ Республики Дагестан. При этом следует отметить, что результаты оценки эффективности государственных программ не в полной мере используются при их корректировке и планировании бюджетных ассигнований.

Так, по результатам оценки эффективности на 1 января 2017 года были признаны неэффективными 7 государственных программ Республики Дагестан, в том числе:

- «Экономическое развитие и инновационная экономика»;
- «Управление имуществом Республики Дагестан на 2014-2016 годы»;
- «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан»;
- «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»;
- «Доступная среда» на 2016-2018 годы;
- «Комплексная программа информационной безопасности в Республике Дагестан на 2015-2017 годы»;
- «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства на 2014-2016 годы».

Кроме того, реализация 9 государственных программ Республики Дагестан была признана низкоэффективной, в том числе:

- «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан и

муниципальной службы в Республике Дагестан на 2014-2016 годы»;

- «Развитие электронного правительства Республики Дагестан до 2018 года»;

- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан на 2015-2020 годы»;

- «Взаимодействие с религиозными организациями в Республике Дагестан и их государственная поддержка на 2014-2016 годы»;

- «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2015-2017 годов»;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы»;

- «Развитие образования в Республике Дагестан на 2015-2025 годы»;

- «Содействие занятости населения»;

- «Социально-экономическое развитие горных территорий Республики Дагестан на 2014-2018 годы».

Несмотря на несоответствие результатов их реализации (неэффективность, низкая эффективность) по отдельным государственным программам органами исполнительной власти Республики Дагестан не подготовлены предложения в части корректировки целей и сроков реализации, сокращения финансирования на очередной финансовый год, принятия мер к руководителям министерств и ведомств («Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан на 2015-2020 годы», «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан на 2015-2020 годы», «Комплексная программа информационной безопасности в Республике Дагестан на 2015-2017 годы», «Управление имуществом Республики Дагестан на 2014-2016 годы», «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан и муниципальной службы в Республике Дагестан на 2014-2016 годы»).

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан (постановление Правительства Республики Дагестан от 23 октября 2013 года № 540) основанием разработки государственной программы является ее включение в соответствующий перечень, утверждаемый Правительством Республики Дагестан. При этом государственные программы должны быть утверждены Правительством Республики Дагестан до 1 октября года, предшествующему году, в котором планируется начало их реализации.

Проведенный анализ показал, что 2 государственные программы Республики Дагестан не утверждены в установленном порядке до 1 октября 2017 года, в частности:

- «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2018-2025 годов» (объем финансирования – 5 255 932,2 тыс. рублей);

- «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан» (объем финансирования – 30 044,0 тыс. рублей).

Анализ бюджетных ассигнований на реализацию ряда государственных программ Республики Дагестан показал, что объемы планируемых бюджетных средств не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным паспортами государственных программ на соответствующий период, что может привести к невыполнению запланированных мероприятий и целевых индикаторов.

Кроме того, на реализацию ряда государственных программ Республики Дагестан расходы на 2018 год запланированы в объемах, превышающих показатели, утвержденные их паспортами, в частности:

- «Развитие образования в Республике Дагестан на 2015–2020 годы» – 28 663 737,8 тыс. рублей, что на 3 439 097,3 тыс. рублей, или на 13,6 % больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (25 224 640,5 тыс. рублей);

- «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» – 17 461 885,6 тыс. рублей, что на 640 341,8 тыс. рублей, или на 3,8 % больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (16 821 543,8 тыс. рублей);

- «Социальная поддержка граждан» – 14 640 223,5 тыс. рублей, что на 2 030 682,0 тыс. рублей, или на 16,1 % больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (12 609 545,2 тыс. рублей);

- «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» 1 653 804,8 тыс. рублей, что на 219 838,1 тыс. рублей, или на 15,3 % больше показателя, утвержденного паспортом государственной программы (1 433 966,7 тыс. рублей);

- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» – 4 082 358,6 тыс. рублей, что на 265 574,0 тыс. рублей, или на 6,9 % больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (3 816 754,6 тыс. рублей);

- «Управление региональными и муниципальными финансами РД на 2015-2020 годы» – 9 217 963,8 тыс. рублей, что на 3 166 020,8 тыс. рублей, или 52,3 % больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (6 051 943,0 тыс. рублей).

В то же время одновременно с Законопроектом не представлены проекты изменений в паспорта указанных государственных программ. В этой связи отмечаем необходимость подготовки проектов соответствующих нормативных актов о внесении уточнений в программные мероприятия.

Следует также отметить, что к Законопроекту не приложены соответствующие расчеты по планированию расходов на реализацию государственных программ Республики Дагестан, что не позволяет в полной мере оценить обоснованность, целесообразность и результативность бюджетных расходов.

Значительное число участников и соисполнителей не позволяет однозначно и максимально эффективно распределить функции и полномочия

органов исполнительной власти и подведомственных им учреждений по реализации отдельных государственных программ Республики Дагестан («Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» – 19 участников, «Социальная поддержка граждан» – 10 участников, «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» – 14 участников).

В связи с изложенным, а также ограниченностью бюджетных средств требуется принятие мер, направленных на рациональное (эффективное) распределение имеющихся ресурсов в соответствии с объективными потребностями.

Для безусловного выполнения социальных обязательств необходимо определить расходы, которые не подлежат сокращению, и принять меры по оптимизации мероприятий государственных программ, не относящихся к социально значимым расходам.

Ответственным за реализацию государственных программ Республики Дагестан министерствам и ведомствам следует провести анализ системы целеполагания государственных программ Республики Дагестан (провести оценку согласованности целей, задач, показателей государственных программ с актуальными целями и приоритетами Республики Дагестан, определенными в основных стратегических документах Республики Дагестан, а также согласованности целей, задач, показателей (индикаторов) и мероприятий).

7.3.17. Оценка формирования бюджетных ассигнований на реализацию Республиканской инвестиционной программы на 2018 год.

В соответствии со статьей 8 Законопроекта и приложением 18 планируются расходы на финансирование Республиканской инвестиционной программы на 2018 год в сумме 2 197 165,2 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета – 1 307 808,6 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 889 356,6 тыс. рублей), в том числе:

- Мероприятия по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан – **1 939 396,7 тыс. рублей** (за счет средств республиканского бюджета – **1 077 623,4 тыс. рублей**, за счет средств федерального бюджета – 861 773,3 тыс. рублей);

- Республиканская адресная инвестиционная программа – **257 768,5 тыс. рублей** (за счет средств республиканского бюджета – **230 184,9 тыс. рублей**, за счет средств федерального бюджета – **27 783,6 тыс. рублей**).

В 2018 году планируется строительство 28 объектов (в 2017 году – 42 объекта).

Одновременно с Законопроектом не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство объектов по отдельным разделам, включенным в Республиканскую инвестиционную программу на 2018 год, где объемы финансирования приведены без обозначения планируемых объектов, в

частности:

- Мероприятия по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан (республиканские отраслевые мероприятия – мероприятия по газификации населенных пунктов Республики Дагестан) – 100 000,0 тыс. рублей;

- Республиканская адресная инвестиционная программа – 114 233,109 тыс. рублей (инженерная инфраструктура – 84 233,109 тыс. рублей; подготовка проектно-сметной документации – 30 000,0 тыс. рублей).

Анализ Республиканской инвестиционной программы на 2018 год (далее – РИП на 2018 год) показал следующее.

1. В рамках Мероприятий по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан на 2018 год (1 939 396,721 тыс. рублей) планируются расходы на реализацию:

- Мероприятий по переселению лакского населения Новолакского района на новое место жительства – 452 324,630 тыс. рублей;

- Мероприятий по развитию инфраструктуры районов и городов – 1 387 072,091 тыс. рублей, из них:

1.1. Горные районы – 359 639,000 тыс. рублей, в том числе:

Ботлихский район – 90 000,000 тыс. рублей (школа в с.Рахата, в том числе разработка ПСД);

Гумбетовский район – 50 000,000 тыс. рублей (школа в с.Н.Аргвани);

Дахадаевский район – 55 539,000 тыс. рублей (школа в с.Шаласи);

Лакский район – 30 000,000 тыс. рублей (школа в с.Кумух);

Левашинский район – 40 000,000 тыс. рублей (школа в с.Охли);

Рутульский район – 40 375,000 тыс. рублей (административное здание в с.Рутул, в том числе разработка ПСД);

Унцукульский район – 23 725,000 тыс. рублей (спортзал в с.Унцукуль);

Цунтинский район – 30 000,000 тыс. рублей (детский сад в с.Хутрах);

1.2. Предгорные районы – 749 383,020 тыс. рублей, в том числе:

Буйнакский район – 52 729,620 тыс. рублей (школа в с.Апши – 50 000,000 тыс. рублей; детский сад в с.Буглен – 2 729,620 тыс. рублей);

Карабудахкентский район – 20 049,400 тыс. рублей (больница в с.Гурбуки – 20 049,400 тыс. рублей);

Каякентский район – 50 000,000 тыс. рублей (школа в с.Н.Викри);

Кизлярский район – 22 142,000 тыс. рублей (бурение скважин в сс.Аверьяновка, Шаумяна, Южный, К.Маркса, Александрия);

Кумторкалинский район – 92 218,000 тыс. рублей (школа в с.Коркмаскала);

Новолакский район – 27 191,000 тыс. рублей (водоснабжение в

с.Н.Мехельта);

Ногайский район – 40 000,000 тыс. рублей (школа в с.Орта-Тюбе);

Сергокалинский район – 50 000,000 тыс. рублей (школа в с.Мургук);

Сулейман-Стальский район – 42 945,000 тыс. рублей (школа в с.Эминхюр);

Хасавюртовский район – 352 108,000 тыс. рублей (школа в с.Теречное);

1.3. Города – 278 050,000 тыс. рублей, в том числе:

г.Дербент – 196 537,200 тыс. рублей (очистные сооружения канализации – 102 697,200 тыс. рублей; набережная – 93 840,000 тыс. рублей);

г. Кизляр – 58 671,000 тыс. рублей (пристройка к школе № 5);

г. Хасавюрт – 10 265,871 тыс. рублей (школа в МКР «Юбилейный»);

г. Южно-Сухокумск – 12 576,000 тыс. рублей (реконструкция и расширение инженерных сетей (I очередь реконструкции канализационной насосной станции);

1.4. Республиканские отраслевые мероприятия – 100 000,000 тыс. рублей, в том числе:

- Мероприятия по газификации населенных пунктов РД – 100 000,000 тыс. рублей.

2. Республиканская адресная инвестиционная программа – 257 768,509 тыс. рублей, в том числе:

Культура – 39 500,000 тыс. рублей (реконструкция (восстановление) Даргинского театра им.О.Батырая в г.Избербаше);

Спорт – 29 035,4 тыс. рублей (физкультурно-оздоровительный комплекс в г.Буйнакске);

Коммунальное хозяйство – 75 000,0 тыс. рублей (групповой водопровод Сардаркент-Даркуш-Казмаляр);

Инженерная инфраструктура – 84 233,109 тыс. рублей;

Подготовка проектно-сметной документации – 30 000,0 тыс. рублей.

Анализ отдельных строек и объектов, включенных в РИП на 2018 год, показал следующее.

1. По Республиканской адресной инвестиционной программе на 2018 год (раздел «Культура») предусматривается финансирование объекта «Реконструкция (восстановление) Даргинского театра им. О. Батырая на 300 мест в г. Избербаше», который реконструируется с 2009 года.

При сметной стоимости объекта в сумме 38 537,0 тыс. рублей в базисных ценах 2000 года освоение за 9 лет составляет 16 831,0 тыс. рублей, или в среднем ежегодно в сумме 1 870,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что такой объем финансирования значительно растянет сроки строительства объекта, что приведет к неэффективному использованию ранее выделенных (освоенных) средств.

2. В Мероприятия по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан не включены 5 объектов (незавершенные строительством) с общим остатком сметной стоимости в текущих ценах в сумме 142 246,000 тыс. рублей, строящихся в рамках РИП на 2017 год, в том числе:

- школа в с.Джангамахи Левашинского района – 27 700,000 тыс. рублей;
- спортивный комплекс в с.Султан-Янгиюрт Кизилюртовского района – 16 544,000 тыс. рублей;
- школа в с.Краснооктябрьское Кизлярского района – 40 000,000 тыс. рублей;
- реконструкция здания к/т «Дагестан» под городской центр культуры в г.Буйнакске – 46 025,000 тыс. рублей;
- реконструкция и расширение инженерных сетей (1 очередь реконструкции канализационной насосной) в г.Южно-Сухокумске – 11 977,0 тыс. рублей.

Согласно материалам, дополнительно представленным Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан, в 2018 году к вводу предусматривается 28 объектов, в том числе:

- общее образование – 6 объектов на 1 764 уч. мест;
- спорт – 1 объект на 1 040 кв. м;
- культура – 1 объект на 300 мест;
- водоснабжение – 9,02 км (5 скважин);
- прочие – реконструкция канализационной насосной станции на 420 куб. м в час.

С учетом планируемых к вводу в эксплуатацию объектов объем незавершенного строительства снизится на 5 000,0 млн рублей.

Проведенный анализ показал, что наблюдается диспропорция в обеспеченности населения объектами социальной инфраструктуры в разрезе поселений, а также в целом среди муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан. При формировании перечня строек и объектов не в полной мере учитываются нормативы потребности в объектах социальной инфраструктуры, в результате чего не сокращается разрыв показателей обеспеченности.

Следует отметить, что при отборе объектов для их включения в перечень строек необходимо соблюдение определенных процедур, начиная с планирования, разработки и утверждения проектной документации для конкретных объектов в текущем финансовом году и последующего включения и финансирования их строительства в очередном финансовом году.

В целях повышения эффективности государственных капитальных вложений и упорядочения процедуры формирования перечня строек и объектов,

а также повышения обеспеченности населения учреждениями социальной инфраструктуры Счетная палата предлагает:

- провести инвентаризацию всех объектов строительства для определения социально значимых объектов и их первоочередного финансирования в целях своевременного ввода в эксплуатацию, а также сокращения объемов незавершенного строительства;

- для повышения уровня обеспеченности муниципальных образований учреждениями социальной сферы и эффективности использования бюджетных средств необходимо разработать и принять нормативный правовой акт, регламентирующий порядок формирования перечня объектов, по которым необходимо осуществить разработку проектной документации объектов для их последующего включения в перечень строек;

- подготовить предложения по внесению изменений и дополнений в Закон Республики Дагестан «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» в части регламентации вопросов формирования республиканской инвестиционной программы на соответствующий год и плановый период.

Основные выводы раздела

- **Расходы** республиканского бюджета Республики Дагестан прогнозируются:

- на **2018 год в сумме 95 149 764,2 тыс. рублей**, что на 288 473,3 тыс. рублей, или на 0,3% больше утвержденных (уточненных) назначений на 2017 год (94 861 290,9 тыс. рублей);

- на 2019 год - в сумме 87 634 372,4 тыс. рублей;

- на 2020 год - в сумме 93 613 841,9 тыс. рублей.

- Проект республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год сформирован без **дефицита**.

- В 2018 году предусматривается увеличение расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 0,3 %, или 288 473,3 тыс. рублей в абсолютных цифрах по сравнению с утвержденными назначениями на 2017 год.

Приоритетными направлениями расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год, как и в текущем году, являются образование, социальная политика, здравоохранение, национальная экономика.

- Законопроектом предлагается увеличение расходов по сравнению с 2017 годом по разделам «Общегосударственные вопросы» (на 11,9 %), «Национальная оборона» (на 6,9 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 48,4 %), «Образование» (на 3,3 %), «Здравоохранение» (на 4,0 %), «Социальная политика» (на 4,6 %) и «Межбюджетные трансферты» (26,6 %).

По остальным разделам (6 разделов) на 2018 год планируется снижение

объема планируемых расходов, в том числе: «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 94,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 29,4 %), «Национальная экономика» (на 24,2%), «Охрана окружающей среды» (на 15,2%), «Средства массовой информации» (на 2,2 %), «Культура и кинематография» (на 0,7%).

- В составе документов и материалов к Законопроекту не представлены расчеты и необходимые обоснования расходов по ряду разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов субъектов Российской Федерации, в частности по разделам бюджетной классификации, формирующим более 93 % расходов (89 251 617,7 тыс. рублей) республиканского бюджета Республики Дагестан («Национальная экономика» – 11 774 987,7 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 011 704,8 тыс. рублей), «Образование» – 29 627 308,9 тыс. рублей, «Культура и кинематография» – 1 550 203,0 тыс. рублей, «Здравоохранение» – 3 524 576,5 тыс. рублей, «Социальная политика» – 30 033 445,2 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» – 1 665 872,2 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты» – 9 063 519,4 тыс. рублей), что не позволяет в полной мере оценить обоснованность планируемых объемов финансирования расходов.

- Анализ ведомственной структуры расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год показал, что по целому ряду министерств и ведомств наблюдается увеличение расходов по сравнению с 2017 годом, в том числе за счет увеличения расходов на оплату труда с 1 января 2018 года на 4 %, с учетом принятых подходов по повышению оплаты труда на федеральном уровне и доведения минимального размера оплаты труда до 9 489 рублей.

- В соответствии со статьями 170.1, 172, 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе **37 государственных программ Республики Дагестан**.

- Доля программных расходов в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2018 году, как и в текущем году, составляет **93,8 % (89 242 134,9 тыс. рублей)**.

- Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан ежегодно проводит оценку эффективности реализации государственных программ Республики Дагестан. Следует отметить, что результаты оценки эффективности государственных программ не в полной мере используются при их корректировке и планировании бюджетных ассигнований. В частности, в 2017 году по отдельным государственным программам Республики Дагестан не были подготовлены предложения в части корректировки целей и сроков реализации, сокращения финансирования на очередной финансовый год, принятия мер к руководителям министерств и ведомств («Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан на 2015-2020 годы», «Развитие средств

массовой информации в Республике Дагестан на 2015-2020 годы», «Комплексная программа информационной безопасности в Республике Дагестан на 2015-2017 годы», «Управление имуществом Республики Дагестан на 2014-2016 годы», «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан и муниципальной службы в Республике Дагестан на 2014-2016 годы»).

- Проведенный анализ показал, что 2 государственные программы Республики Дагестан не утверждены в установленном порядке до 1 октября 2017 года, в частности:

- «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2018-2025 годов» (объем финансирования – 5 255 932,2 тыс. рублей);

- «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан» (объем финансирования – 30 044,0 тыс. рублей).

- Анализ бюджетных ассигнований, предусматриваемых на реализацию ряда государственных программ Республики Дагестан, не соответствует их паспортным значениям, что может привести к невыполнению запланированных целевых индикаторов.

Кроме того, на реализацию 6 государственных программ Республики Дагестан расходы на 2018 год запланированы в объемах, превышающих показатели, утвержденные их паспортами.

В то же время одновременно с Законопроектом не представлены проекты изменений в паспорта указанных государственных программ. В этой связи отмечаем необходимость подготовки проектов соответствующих нормативных актов о внесении уточнений в программные мероприятия.

- К Законопроекту не приложены соответствующие расчеты по планированию расходов на реализацию государственных программ Республики Дагестан, что не позволяет в полной мере оценить обоснованность, целесообразность и результативность бюджетных расходов.

- Анализ перечня строек и объектов РИП на 2018 год показал, что объем расходов на отдельные мероприятия (мероприятия по переселению лакского населения на новое место жительства, газификация населенных пунктов Республики Дагестан – 100 000,0 тыс. рублей; инженерная инфраструктура – 84 233,109 тыс. рублей; подготовка проектно-сметной документации – 30 000,0 тыс. рублей) приведен без обозначения планируемых к финансированию объектов (без пообъектного распределения бюджетных средств).

- В составе документов и материалов к Законопроекту не представлены расчеты и необходимые разъяснения по планированию расходов по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», что не позволяет в полной мере оценить достоверность и обоснованность планируемых объемов финансирования расходов. В частности, по распределению субсидий бюджетам муниципальных образований для софинансирования расходных обязательств муниципальных образований в общей сумме 2 095 565,4 тыс. рублей.

• В целом по результатам экспертизы Законопроекта Счетная палата в целях повышения эффективности бюджетных расходов считает возможным их оптимизацию на **2 285 563,3 тыс. рублей**, предусмотренных по разделам «Общегосударственные вопросы» (628 000,0 тыс. рублей), «Национальная экономика» (2 756,9 тыс. рублей), «Социальная политика» (700 000,0 тыс. рублей), «Средства массовой информации» (28 000,0 тыс. рублей) и «Межбюджетные отношения» (926 108,4 тыс. рублей), для их последующего направления (перераспределения) на другие социально значимые и приоритетные направления.

VIII. Сбалансированность проекта республиканского бюджета Республики Дагестан. Государственный внутренний долг Республики Дагестан

8.1. Проект республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год сбалансирован (объем доходов и поступлений из источников финансирования его дефицита соответствует объему предусмотренных расходов).

8.1.1. Согласно Законопроекту **дефицит** республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год не планируется, источники финансирования которого предусмотрены в нулевом значении.

Источники финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на 2019 и 2020 годы предусмотрены в суммах соответственно («минус») 339 952,0 тыс. рублей и 709 903,1 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год соответствует бюджетному законодательству.

Сведения об источниках финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан представлены в следующей таблице.

Наименование показателей	Утверждено на 2017 год	Проект закона на 2018 год
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН	-3 539 225,6	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-1 544 162,1	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	1 639 269,1	0,0
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-3 183 431,2	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-2 717 398,2	-369 952,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	4 971 891,0	4 000 000,0
Погашение бюджетами субъектов Российской Федерации кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-7 689 289,2	-4 369 952,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета Республики Дагестан в течение соответствующего финансового года	685 502,7	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицита	36 832,0	369 952,0

Наименование показателей	Утверждено на 2017 год	Проект закона на 2018 год
республиканского бюджета Республики Дагестан		
в том числе		
Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Республики Дагестан	30 000,0	17 783,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации в валюте Российской Федерации	6 832,0	28 373,0
Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации	-500 000,0	-400 000,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов субъектов Российской Федерации	500 000,0	723 796,0

8.1.2. В разделе «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации» привлечение и погашение кредитов не планируется.

В разделе «Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» предусматривается получение краткосрочных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на едином счете республиканского бюджета Республики Дагестан в сумме 4 000 000,0 тыс. рублей и погашение кредитов в сумме 4 369 952,0 тыс. рублей, в том числе перед федеральным бюджетом по кредитам, полученным для частичного покрытия дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан – 369 952,0 тыс. рублей.

По разделу «Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» предусматриваются:

- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности Республики Дагестан – 17 783,0 тыс. рублей;
- поступление бюджетных кредитов, ранее выделенных из республиканского бюджета Республики Дагестан юридическим лицам – 28 373,0 тыс. рублей;
- предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям из республиканского бюджета Республики Дагестан – 400 000,0 тыс. рублей. При этом их возврат предусматривается в сумме 723 796,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в составе документов и материалов к Законопроекту не представлены расчеты и необходимые разъяснения по планированию источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан в части:

- возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из республиканского бюджета Республики Дагестан (на 1 января 2017 года задолженность по кредитам, ранее предоставленным юридическим лицам, составляла 561 878,8 тыс. рублей, в том числе безнадежная к взысканию – 406 534,5 тыс. рублей);
- возврата бюджетных кредитов, предоставленных бюджетам муниципальных образований из республиканского бюджета Республики Дагестан.

Отсутствие необходимых обоснований и расчетов не позволяет в полной мере оценить достоверность и обоснованность показателей, отраженных в

источниках финансирования дефицита.

8.1.3. В последние годы в республиканском бюджете Республики Дагестан предусматриваются средства на предоставление местным бюджетам бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов и покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении местных бюджетов, для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и техногенных аварий, а также для обеспечения исполнения иных бюджетных обязательств муниципальных образований по вопросам местного значения.

Так, из республиканского бюджета Республики Дагестан местным бюджетам предоставлены бюджетные кредиты в 2015 году в сумме 729 700,0 тыс. рублей, в 2016 году – 368 349,5 тыс. рублей, в 2017 году (план) – 500 000,0 тыс. рублей.

В 2018 году Законопроектом для предоставления бюджетных кредитов местным бюджетам планируются расходы в сумме 400 000,0 тыс. рублей.

8.1.4. Проведенный анализ показал, что при предоставлении бюджетных кредитов не соблюдаются требования части 2 статьи 93.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Республики Дагестан от 19 июня 2008 года № 201а «О порядке предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов, предоставляемых местным бюджетам из республиканского бюджета Республики Дагестан» в части выделения бюджетного кредита при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением).

Несоблюдение указанной нормы приводит к фактам невозврата бюджетных кредитов и необходимости поведения процедур реструктуризации обязательств, пролонгации сроков их возврата.

8.1.5. В 2014 году из республиканского бюджета Республики Дагестан бюджетам 13-ти муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан предоставлены бюджетные кредиты на общую сумму 400 000,0 тыс. рублей, срок возврата которых наступает в 2017 году.

По состоянию на 1 октября 2017 года возврат бюджетного кредита обеспечен только одним муниципальным образованием («Ахтынский район» – 15 000,0 тыс. рублей).

По шести муниципальным образованиям проведена реструктуризация обязательств (задолженности) на общую сумму 273 000,0 тыс. рублей. По шести муниципальным образованиям срок погашения наступает 1 ноября 2017 года и 1 декабря 2017 года.

8.1.6. В соответствии со статьей 11 Законопроекта Правительству Республики Дагестан предоставляется право провести реструктуризацию долговых обязательств муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан по бюджетным кредитам, предоставленным до 1 января 2018 года. Аналогичная норма содержится в Законе Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Вместе с тем, не представлены сведения о состоянии возврата

задолженности по ранее выданным бюджетным кредитам с приложением расчетов прогнозируемых объемов поступлений от погашения задолженности.

В связи с изложенным считаем необходимым ужесточить требования по реструктуризации задолженности с установлением ответственности (санкций) за неисполнение условий по реструктуризации, в частности, за срыв графика выплат по реструктуризации долгов.

8.1.7. Статьей 13 Законопроекта Правительству Республики Дагестан предоставляется право провести реструктуризацию задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам из республиканского бюджета Республики Дагестан, согласно Порядку проведения реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам из республиканского бюджета Республики Дагестан (постановление Правительства РД от 4 февраля 2010 года № 26).

Проектом закона предусматривается, что реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам осуществляется предоставлением отсрочки или рассрочки исполнения обязательств, прекращением первоначального обязательства с заменой его другим обязательством между теми же лицами, предусматривающими иной предмет или способ исполнения, с полным или частичным списанием начисленных штрафов.

На реструктуризованную задолженность начисляются проценты за пользование бюджетными средствами по ставке два процента годовых.

Следует отметить, что принятие Правительством Республики Дагестан решений о реструктуризации задолженности по ранее выданным бюджетным кредитам, безусловно, должно привести к необходимости уточнения показателей источников финансирования дефицита республиканского бюджета РД на соответствующую сумму.

Согласно приложению № 1 к Проекту закона, в составе показателей источников финансирования дефицита республиканского бюджета РД устанавливаются поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной собственности Республики Дагестан, а также средства от возврата предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан юридическим лицам бюджетных кредитов.

Однако в составе документов и материалов к Проекту закона не представлены расчеты и необходимые обоснования поступления указанных средств.

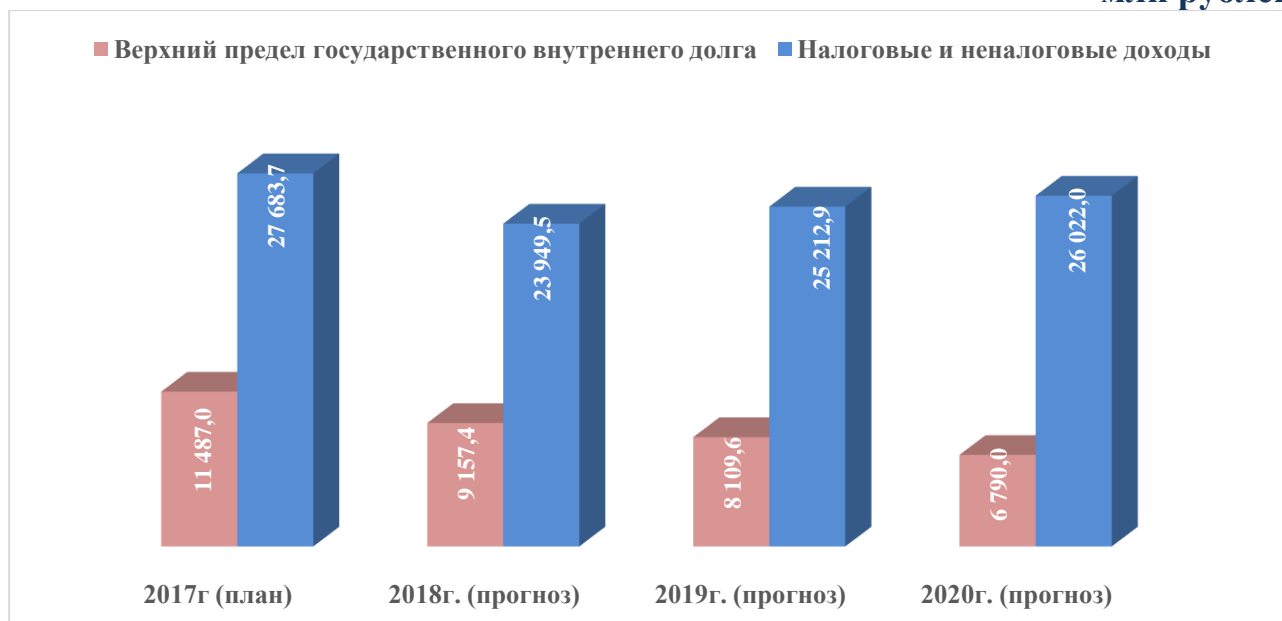
8.2. Государственный внутренний долг Республики Дагестан.

8.2.1. Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2019 года законопроектом предлагается установить на уровне 9 157 372,0 тыс. рублей, в том числе государственные гарантии Республики Дагестан – 1 748 955,6 тыс. рублей.

Отношение объема государственного внутреннего долга Республики Дагестан к общему объему доходов республиканского бюджета Республики Дагестан без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 1 января 2019 года составит 38,2 %, что согласуется со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Динамика объема
государственного внутреннего долга Республики Дагестан
в 2017 – 2020 годах (на конец года)**

млн рублей



8.2.2. С учетом прогнозируемого объема доходов и необходимости выполнения расходных обязательств республиканского бюджета Республики Дагестан верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан в 2018 году планируется со снижением по отношению к утвержденным показателям 2017 года на 2 329 672,8 тыс. рублей, или 20,3 %.

При этом следует отметить, что верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан на конец 2018 года рассчитан исходя из фактического объема государственного долга Республики Дагестан на конец 2017 года в сумме 10 224 768,4 тыс. рублей, с учетом погашения в 2018 году подлежащей реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам перед федеральным бюджетом в сумме 369 952,0 тыс. рублей, с учетом погашаемых государственных гарантий Республики Дагестан в общей сумме 697 444,4 тыс. рублей, в том числе предоставленных:

- ОАО «Дагфос» – 553 000,0 тыс. рублей;
- ОАО «Дагагрокомплекс» – 144 444,4 тыс. рублей.

8.2.3. Государственная гарантия Республики Дагестан от 20 ноября 2014 года № 04/2014 в размере 553 000,0 тыс. рублей была предоставлена ОАО «Дагфос» в обеспечение обязательств перед ОАО «Россельхозбанк» на реализацию инвестиционного проекта «Создание производства экстракционной фосфорной кислоты, простого и двойного суперфосфата и квалификационных фосфатов».

Общий объем инвестиций согласно инвестиционному проекту и инвестиционному соглашению составляет 589 451,0 тыс. рублей, в том числе привлекаемые заемные средства (кредиты) – 442 000,0 тыс. рублей. Срок окупаемости проекта составляет 44 месяца, начало реализации – январь 2010

года, завершение – 2013 год.

На реализацию указанного инвестиционного проекта ОАО «Дагфос» получены заемные средства в сумме 442 000,0 тыс. рублей со сроком возврата 26 декабря 2014 года. В качестве обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору ОАО «Дагфос» было передано в залог ОАО «Россельхозбанк» имущество на общую сумму 656 206,0 тыс. рублей.

Кроме того, в порядке оказания государственной поддержки в реализации инвестиционного проекта Правительством Республики Дагестан в 2009-2013 годах ОАО «Дагфос» из республиканского бюджета Республики Дагестан выделены субсидии на возмещение процентных ставок по кредиту на общую сумму 61 500,0 тыс. рублей, а также предоставлены налоговые льготы за 2011-2013 годы в общей сумме 20 500,0 тыс. рублей (по налогу на прибыль организаций – 2 900,0 тыс. рублей; по налогу на имущество – 17 600,0 тыс. рублей).

Однако реализация инвестиционного проекта в установленные сроки не обеспечена, показатели по выпуску продукции, предусмотренные в инвестиционном соглашении, не достигнуты, заемные средства ОАО «Россельхозбанк» не возвращены, а срок погашения государственной гарантии наступает 29 марта 2018 года.

Руководство ОАО «Дагфос» и ОАО «Россельхозбанк» обратилось в Правительство Республики Дагестан с просьбой о продлении государственной гарантии Республики Дагестан на сумму 553 000,0 тыс. рублей до 31 декабря 2018 года.

Таким образом, проведенный анализ показал, что имеются риски неисполнения ОАО «Дагфос» обязательств по возврату кредитных средств в установленный срок, что может повлечь предъявление ОАО «Россельхозбанк» соответствующих требований по государственной гарантии к Правительству Республики Дагестан.

8.2.4. Согласно статье 12 Законопроекта и Приложению 23 расходы на погашение и обслуживание государственного внутреннего долга Республики Дагестан в 2018 году составят 4 524 396,4 тыс. рублей, в том числе на:

- погашение краткосрочного кредита из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах республиканского бюджета – 4 000 000,0 тыс. рублей;
- погашение реструктуризированной задолженности по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета – 369 952,0 тыс. рублей;
- погашение государственных гарантий Республики Дагестан – 144 444,4 тыс. рублей по кредиту, предоставленному ОАО «Дагагрокомплекс» (1 300 000,0 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение государственных гарантий Республики Дагестан, Законопроектом на 2019 год предусмотрен в сумме 577 777,78 тыс. рублей и на 2020 год 577 777,78 тыс. рублей.

Планирование расходов на погашение государственной гарантии

Республики Дагестан вытекает из проекта мирового соглашения с АКБ «Инвестиционный торговый банк», согласно которому указанная задолженность должна быть выплачена в 2018 году в сумме 144 444,4 тыс. рублей, в 2019 году – 577 777,78 тыс. рублей и в 2020 году – 577 777,78 тыс. рублей.

Следует отметить, что указанное мировое соглашение не заключено (не подписано), при этом решением Арбитражного суда г. Москвы от 3 апреля 2017 года и постановлением Девятого Арбитражного апелляционного суда установлено взыскание задолженности по государственной гарантии Республики Дагестан в размере 1 300 000,0 тыс. рублей за счет средств казны Республики Дагестан.

В связи с изложенным необходимо принять меры по урегулированию задолженности и ее поэтапному погашению, поскольку возможное взыскание задолженности по гарантийному обязательству крайне негативно скажется на исполнении социально значимых расходных обязательств в 2018 году.

Основные выводы раздела

- Проект бюджета на 2018 год сбалансирован (объем доходов и поступлений из источников финансирования его дефицита соответствует объему предусмотренных расходов).

Дефицит республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год не планируется. Источники финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на 2019 и 2020 годы предусмотрены в суммах соответственно (минус) 339 952,0 тыс. рублей и 709 903,1 тыс. рублей.

- В составе документов и материалов к Законопроекту не представлены расчеты и необходимые разъяснения по планированию источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан.

- Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2019 года законопроектом предлагается установить на уровне 9 157 372,0 тыс. рублей, в том числе государственные гарантии Республики Дагестан – 1 748 955,6 тыс. рублей.

- Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан на конец 2018 года рассчитан исходя из фактического объема государственного долга Республики Дагестан на конец 2017 года в сумме 10 224 768,4 тыс. рублей, с учетом погашения в 2018 году подлежащей реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам перед федеральным бюджетом в сумме 369 952,0 тыс. рублей; государственных гарантий Республики Дагестан в общей сумме 697 444,4 тыс. рублей (АО «Дагфос» – 553 000,0 тыс. рублей, АО «Дагагрокомплекс» – 144 444,4 тыс. рублей).

- Оценка реализации инвестиционных проектов, по которым были предоставлены государственные гарантии Республики Дагестан, показала, что имеются риски неисполнения ОАО «Дагфос» обязательств по возврату

кредитных средств в установленный срок, что может повлечь предъявление ОАО «Россельхозбанк» соответствующих требования по государственной гарантии к Правительству Республики Дагестан на сумму 553 000,0 тыс. рублей (срок погашения наступает 29 марта 2018 года).

- Законопроектом запланированы расходы на погашение государственной гарантии Республики Дагестан, предоставленной ОАО «Дагагрокомплекс» (в 2018 году – 144 444,4 тыс. рублей, в 2019 году – 577 777,78 тыс. рублей и в 2020 году – 577 777,78 тыс. рублей).

В то же время, в соответствии с решением Арбитражного суда г. Москвы от 3 апреля 2017 года и постановлением Девятого Арбитражного апелляционного суда предусмотрено взыскание за счет средств казны Республики Дагестан задолженности по государственной гарантии Республики Дагестан в размере 1 300 000,0 тыс. рублей. В этой связи необходимо принять меры по урегулированию задолженности и ее поэтапному погашению, поскольку возможное взыскание задолженности по гарантийному обязательству крайне негативно скажется на исполнении социально значимых расходных обязательств в 2018 году.

IX. Выводы и предложения

1. Законопроект одобрен Правительством Республики Дагестан 20 октября 2017 года и внесен временно исполняющим обязанности Главы Республики Дагестан на рассмотрение Народного Собрания Республики Дагестан 1 ноября 2017 года с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 37 Закона Республики Дагестан «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан».

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Законопроектом, по своему составу и содержанию в основном (за исключением отдельных случаев) соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 36 и 37 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан».

3. В составе документов и материалов к Законопроекту представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, которые не одобрены в установленном порядке Правительством Республики Дагестан (постановление Правительства Республики Дагестан от 7 мая 2008 года № 143а «О порядке составления проекта республиканского бюджета Республики Дагестан и проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Дагестан на очередной финансовый год и плановый период»).

При этом, указанный документ содержит положения, которые не относятся к полномочиям субъектов Российской Федерации (вопросы администрирования и совершенствования налогообложения по федеральным налогам и сборам,

изменения ставок страховых взносов, установления инклюзивности налогообложения, введения кодекса неналоговых платежей и др.). Ряд положений содержит декларативный характер, без приведения конкретных мероприятий (формирование стимулов для роста дополнительных источников покрытия расходов государственных и муниципальных учреждений, формирование эффективной системы управления бюджетными инвестициями в рамках республиканской инвестиционной программы, обеспечение сбалансированности местных бюджетов, сокращение муниципального долга, формирование устойчивой собственной доходной базы местных бюджетов и др.).

4. В нарушение требований статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Порядка ведения реестра расходных обязательств реестр расходных обязательств Республики Дагестан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не содержит свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов Республики Дагестан, обуславливающих публичные нормативные обязательства с указанием положений законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств Республики Дагестан.

Кроме того, расходные обязательства по отдельным подразделам, целевым статьям и видам расходов, включенные в реестр расходных обязательств Республики Дагестан для финансирования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, не соответствуют показателям, предусмотренным в Законопроекте.

5. Одновременно с Законопроектом не представлены расчеты и обоснования расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, что не позволяет в полной мере оценить достоверность и обоснованность планируемых ассигнований (расходы на: содержание министерств, ведомств и государственных учреждений, в том числе на оплату труда с начислениями, медикаменты, питание, детские пособия, стипендии, социальные выплаты, приобретение учебников, аренду, коммунальные услуги и др.).

6. Оценка ожидаемого исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан за 2017 год представлена лишь общими итогами исполнения без указания данных в разрезе главных администраторов доходов, главных распорядителей бюджетных средств, государственных программ Республики Дагестан, разделов, подразделов и целевых статей классификации расходов бюджетов Российской Федерации. Кроме того, не представлены сведения об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан за 9 месяцев 2017 года.

Отсутствие указанных сведений снижает информативность представленных материалов и не позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан за 2017 год.

7. В соответствии со статьей 11 Законопроекта Правительству Республики Дагестан предоставляется право провести реструктуризацию долговых обязательств муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан по бюджетным кредитам, предоставленным до 1 января 2018 года. Аналогичная норма содержится в Законе Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Вместе с тем, одновременно с Проектом бюджета не представлены сведения о состоянии возврата задолженности по ранее выданным бюджетным кредитам, с приложением расчетов прогнозируемых объемов поступлений от погашения задолженности. При этом в приложении 2 к Законопроекту и пояснительной записке приводятся только общие сведения о предоставлении (400 000,0 тыс. рублей) и возврате бюджетных кредитов (723 796,0 тыс. рублей) без соответствующего обоснования и расшифровки.

8. Анализ представленных одновременно с проектом закона материалов показал, что по итогам 2017 года ожидается рост основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Республики Дагестан по сравнению с 2016 годом: валовой региональный продукт (ВРП) – 102,3 %; объем промышленного производства – 113,1 %; объем сельскохозяйственной продукции – 103,3 %; инвестиции в основной капитал – 101,7 %; объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – 102,0 %; оборот розничной торговли – 101,5 %; объем платных услуг населению – 103,1 %; реальные располагаемые доходы населения – 102,7 %; среднемесячная номинальная начисленная заработная плата – 104,4 %.

Предполагается также увеличение численности постоянного населения на 23,8 тыс. человек (0,8 %), которая к концу года составит 3 052,6 тыс. человек, а также увеличение величины прожиточного минимума на душу населения до 9 501,2 рублей в месяц (на 4,8 %) против 9 066,0 рублей за 2016 год.

9. Наблюдается замедление темпов роста по четырем основным макроэкономическим показателям: объем промышленного производства – на 23,2 процентных пункта (за 2016 год – 136,3 %; по оценке за 2017 год – 113,1 %); объем сельскохозяйственной продукции – на 1,4 процентных пункта (за 2016 год – 104,7 %; по оценке за 2017 год – 103,3 %); объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – на 2,0 процентных пункта (за 2016 год – 104,0 %; по оценке за 2017 год – 102,0 %); среднемесячной номинальной начисленной заработной платы – на 2,8 процентных пункта (за 2016 год – 107,2 %; по оценке за 2017 год – 104,4 %).

10. По оценке за 2017 год индексы большинства показателей социально-экономического развития Республики Дагестан не достигнут уровня, запланированного Прогнозом СЭР РД на 2017 год, в том числе по: объему ВРП – на 2,4 процентных пункта; объему продукции сельского хозяйства –

на 2,9 процентных пункта; объему инвестиций в основной капитал – на 2,0 процентных пункта; объему работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – на 2,0 процентных пункта; обороту розничной торговли – на 3,0 процентных пункта; объему платных услуг населению - на 2,6 процентных пункта.

По оценке за 2017 год может быть не достигнут уровень прожиточного минимума (по Прогнозу – 11 535,5 рублей, по оценке – 9 501,2 рублей) и уровень безработицы (по Прогнозу – 10,0 %, по оценке – 10,6 %).

11. Индексы отдельных показателей социально-экономического развития Республики Дагестан по оценке за 2017 год ожидаются выше запланированных Прогнозом СЭР РД на 2017 год, в том числе по: промышленной продукции – на 0,7 процентных пункта; фонду заработной платы – на 2,2 процентных пункта; среднемесячной начисленной заработной платы – на 1,8 процентных пункта; реальным располагаемым денежным доходам населения – на 0,5 процентных пункта.

12. Сравнительный анализ динамики прогнозных и отчетных макроэкономических показателей за ряд лет указывает на существенные расхождения их значений, что свидетельствует о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов и требует необходимости повышения качества прогнозирования.

В этой связи органам исполнительной власти Республики Дагестан необходимо принять меры по обеспечению достижения прогнозных значений показателей (индикаторов) социально-экономического развития Республики Дагестан, а также проведению в постоянном режиме мониторинга их достижения (выполнения) с целью своевременного принятия мер для минимизации возможных негативных последствий.

13. По Прогнозу СЭР РД на 2018-2020 годы (консервативный вариант) налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Республики Дагестан на 2018 год составят **33 159 500,0 тыс. рублей**, что на **945 132,0 тыс. рублей** больше показателя, установленного в Законопроекте (32 214 368,0 тыс. рублей), что свидетельствует о необходимости уточнения (корректировки) ряда прогнозных показателей, в том числе бюджетных проектировок.

14. По исходным данным, примененным Министерством финансов Российской Федерации при определении объема дотаций из федерального бюджета Республике Дагестан, налоговый потенциал по **налоговым доходам** консолидированного бюджета Республики Дагестан учтен в сумме 38 295 415,0 тыс. рублей, что на 8 117 859,0 тыс. рублей, или на 21,2 % больше значений, определенных в Законопроекте (30 177 556, 0 тыс. рублей).

15. Доходы республиканского бюджета Республики Дагестан прогнозируются:

- на **2018** год в сумме **95 149 764,2 тыс. рублей**, в том числе: **безвозмездные поступления** из федерального бюджета – **71 200 217,1 тыс.**

рублей; налоговые и неналоговые доходы – 23 949 547,1 тыс. рублей;

- **на 2019 год** в сумме **87 974 324,4** тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления из федерального бюджета – 62 761 377,3 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы – 25 212 947,1 тыс. рублей;

- **на 2020 год** - в сумме **94 323 745,0** тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления – 68 301 765,1 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы – 26 021 979,9 тыс. рублей.

16. Продолжает иметь место высокий удельный вес безвозмездных поступлений из федерального бюджета, доля которых в 2018 году планируется в размере 74,8 %.

Согласно законопроекту в 2019-2020 годах доля безвозмездных поступлений составит 71,3 % и 72,4 % соответственно.

17. Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан показывает, что наибольший удельный вес в его составе занимают налоговые доходы, формируемые в основном за счет отчислений от федеральных налогов (налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на прибыль организаций).

Удельный вес налогов в структуре валового регионального продукта (ВРП) является самым низким среди субъектов Российской Федерации. По итогам 2016 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан в объеме ВРП составил 5,1 %, тогда как в среднем по субъектам СКФО – 9,4 %. На 2018 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов планируется в размере 4,5 %, или на уровне оценки 2017 года и снизится по сравнению с 2016 годом на 0,6 %.

18. Налоговые доходы на 2018 год планируются в сумме 22 969 619,7 тыс. рублей, что на 302 496,3 тыс. рублей, или на 1,3 % меньше утвержденного показателя на 2017 год. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 95,9 %.

Поступления налоговых доходов на плановый период 2019-2020 годов прогнозируются: на 2019 год – 24 204 303,0 тыс. рублей; на 2020 год – 25 040 134,4 тыс. рублей.

Представленные совместно с законопроектом расчеты по налоговым платежам основываются на прогнозе поступлений в 2017 году, частично учитывает фактические поступления за 9 месяцев 2017 года, при этом не в полной мере учтены показатели, отраженные в Прогнозе СЭР РД на 2018-2020 годы.

19. В составе документов и материалов к законопроекту не представлены расчеты о прогнозируемых поступлениях по акцизам на ГСМ – 4 642 181,0 тыс. рублей, государственной пошлины - 107 908,0 тыс. рублей, задолженности по отмененным налогам и сборам - 9 690,1 тыс. рублей.

Расчеты по налогу на доходы физических лиц (9 093 366,3 тыс. рублей), акцизам на алкогольную продукцию (1 371 894,0 тыс. рублей), налогу на имущество организаций (3 241 189,0 тыс. рублей), транспортному налогу (632 691,0 тыс. рублей) содержат укрупненные показатели, которые сами являются расчетными.

20. По оценке Счетной палаты планируемые налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год могут быть скорректированы в сторону увеличения на 229 197,9 210,5 тыс. рублей и установлены в целом в сумме 24 178 754,0 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 23 167 206,6 тыс. рублей (увеличение на 197 587,0 тыс. рублей);

- неналоговые доходы – 1 011 538,4 тыс. рублей (увеличение на 31 611,0 тыс. рублей).

21. Расходы республиканского бюджета Республики Дагестан прогнозируются на 2018 год в сумме 95 149 764,2 тыс. рублей, или 100,3 % к утвержденному показателю на 2017 год (94 861 290,9 тыс. рублей); на 2019 год – в сумме 83 347 277,3 тыс. рублей, на 2020 год в сумме – 93 613 841,9 тыс. рублей.

Проект республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год сформирован без дефицита.

22. В 2018 году предусматривается увеличение расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 0,3 %, или 288 473,3 тыс. рублей в абсолютных цифрах по сравнению с утвержденными назначениями на 2017 год.

Приоритетными направлениями расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год, как и в текущем году, являются образование, социальная политика, здравоохранение, национальная экономика.

23. Законопроектом предлагается увеличение расходов по сравнению с 2017 годом по разделам «Общегосударственные вопросы» (на 11,9 %), «Национальная оборона» (на 6,9 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 48,4 %), «Образование» (на 3,3 %), «Здравоохранение» (на 4,0 %), «Социальная политика» (на 4,6 %) и «Межбюджетные трансферты» (26,6 %).

По остальным разделам (6 разделов) на 2018 год предусматривается снижение объема планируемых расходов, в том числе: «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 94,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 29,4 %), «Национальная экономика» (на 24,2%), «Охрана окружающей среды» (на 15,2%), «Средства массовой информации» (на 2,2 %), «Культура и кинематография» (на 0,7%).

24. В составе документов и материалов к Законопроекту не представлены расчеты и необходимые обоснования расходов по ряду разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджетов РФ, в частности по разделам бюджетной классификации, формирующим более 93 % расходов (89 251 617,7 тыс. рублей) республиканского бюджета Республики

Дагестан («Национальная экономика» – 11 774 987,7 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 011 704,8 тыс. рублей, «Образование» – 29 627 308,9 тыс. рублей, «Культура и кинематография» – 1 550 203,0 тыс. рублей, «Здравоохранение» – 3 524 576,5 тыс. рублей, «Социальная политика» – 30 033 445,2 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» – 1 665 872,2 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты» – 9 063 519,4 тыс. рублей), что не позволяет в полной мере оценить обоснованность планируемых объемов финансирования расходов.

25. Анализ ведомственной структуры расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2018 год показал, что по целому ряду министерств и ведомств наблюдается увеличение расходов по сравнению с 2017 годом, в том числе за счет увеличения расходов на оплату труда с 1 января 2018 года на 4 %, с учетом принятых подходов по повышению оплаты труда на федеральном уровне и доведения минимального размера оплаты труда до 9 489 рублей.

26. В соответствии со статьями 170.1, 172, 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Законопроект сформирован в программной структуре расходов на основе 37 государственных программ Республики Дагестан. Доля программных расходов в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2018 году составляет 93,8 % (89 242 134,9 тыс. рублей).

27. Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан ежегодно проводит оценку эффективности реализации государственных программ Республики Дагестан. Следует отметить, что результаты оценки эффективности государственных программ не в полной мере используются при их корректировке и планировании бюджетных ассигнований. В частности, в 2017 году по отдельным государственным программам не были подготовлены предложения в части корректировки целей и сроков реализации, сокращения финансирования на очередной финансовый год, принятия мер к руководителям министерств и ведомств («Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Дагестан на 2015-2020 годы», «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан на 2015-2020 годы», «Комплексная программа информационной безопасности в Республике Дагестан на 2015-2017 годы», «Управление имуществом Республики Дагестан на 2014-2016 годы», «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан и муниципальной службы в Республике Дагестан на 2014-2016 годы»).

28. Проведенный анализ показал, что 2 государственные программы Республики Дагестан не утверждены в установленном порядке до 1 октября 2017 года, в частности:

- «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2018-2025 годов» (объем финансирования – 5 255 932,2 тыс. рублей);

- «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан» (объем финансирования – 30 044,0 тыс. рублей).

29. Анализ бюджетных ассигнований, планируемых на реализацию ряда государственных программ Республики Дагестан, не соответствует их паспортным значениям, что может привести к невыполнению запланированных целевых индикаторов.

Кроме того, на реализацию 6 государственных программ Республики Дагестан расходы на 2018 год запланированы в объемах, превышающих показатели, утвержденные их паспортами.

Одновременно с Законопроектом не представлены проекты изменений в паспорта указанных государственных программ. В этой связи отмечаем необходимость подготовки проектов соответствующих нормативных актов о внесении уточнений в программные мероприятия.

30. К Законопроекту не приложены соответствующие расчеты по планированию расходов на реализацию государственных программ Республики Дагестан, что не позволило в полной мере оценить обоснованность, целесообразность и результативность бюджетных расходов.

31. В составе Законопроекта предусмотрены ассигнования на реализацию Республиканской инвестиционной программы (РИП) на 2018 год в сумме 2 197 165,2 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета – 1 307 808,6 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета 889 356,6 тыс. рублей), в том числе:

- Мероприятия по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан – 1 939 396,7 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета – 1 077 623,4 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 861 773,3 тыс. рублей);

- Республиканская адресная инвестиционная программа – 257 768,5 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета – 230 184,9 тыс. рублей, за счет средств федерального бюджета – 27 783,6 тыс. рублей).

Одновременно с Законопроектом не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство объектов по отдельным разделам, включенным в Республиканскую инвестиционную программу на 2018 год, где объемы финансирования приведены без обозначения планируемых объектов (газификация населенных пунктов Республики Дагестан – 100 000,0 тыс. рублей; инженерная инфраструктура – 84 233,109 тыс. рублей; подготовка проектно-сметной документации – 30 000,0 тыс. рублей).

Наблюдается диспропорция в обеспеченности населения объектами социальной инфраструктуры в разрезе поселений, а также в целом среди муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан. При формировании перечня строек и объектов не в полной мере учитываются нормативы потребности в объектах социальной инфраструктуры, в результате чего не сокращается разрыв показателей обеспеченности.

Также при формировании перечня строек не в полной мере обеспечивается приоритетность строительства объектов социальной инфраструктуры в

различных поселениях муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан.

32. Оценка реализации инвестиционных проектов, по которым были предоставлены государственные гарантии Республики Дагестан, показала, что имеются риски неисполнения ОАО «Дагфос» обязательств по возврату кредитных средств в установленный срок, что может повлечь предъявление ОАО «Россельхозбанк» соответствующих требований по государственной гарантии к Правительству Республики Дагестан на сумму 553 000,0 тыс. рублей (срок погашения наступает 29 марта 2018 года).

33. Законопроектом запланированы расходы на погашение государственной гарантии Республики Дагестан, предоставленной ОАО «Дагагрокомплекс» (в 2018 году – 144 444,4 тыс. рублей, в 2019 году – 577 777,78 тыс. рублей и в 2020 году – 577 777,78 тыс. рублей).

В то же время в соответствии с решением Арбитражного суда г. Москвы от 3 апреля 2017 года и постановлением Девятого Арбитражного апелляционного суда предусмотрено взыскание за счет средств казны Республики Дагестан задолженности по государственной гарантии Республики Дагестан в размере 1 300 000,0 тыс. рублей. В этой связи необходимо принять меры по урегулированию задолженности и ее поэтапному погашению, поскольку возможное взыскание задолженности по гарантийному обязательству крайне негативно скажется на исполнении социально значимых расходных обязательств в 2018 году.

34. В составе документов и материалов к Законопроекту не представлены расчеты и необходимые разъяснения по планированию расходов по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера», что не позволяет в полной мере оценить достоверность и обоснованность планируемых объемов финансирования расходов. В частности, по распределению субсидий бюджетам муниципальных образований для софинансирования расходных обязательств муниципальных образований в общей сумме 2 095 565,4 тыс. рублей.

35. В целом по результатам экспертизы Законопроекта Счетная палата в целях повышения эффективности бюджетных расходов считает возможным их оптимизацию на 2 284 865,3 тыс. рублей, предусмотренных по разделам «Общегосударственные вопросы» (628 000,0 тыс. рублей), «Национальная экономика» (2 756,9 тыс. рублей), «Социальная политика» (700 000,0 тыс. рублей), «Средства массовой информации» (28 000,0 тыс. рублей) и «Межбюджетные отношения» (926 108,4 тыс. рублей), для их последующего направления (перераспределения) на другие социально значимые и приоритетные направления.

36. В целях исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан и выполнения планируемых бюджетных обязательств, Счетная палата Республики Дагестан считает необходимым обеспечить:

- повышение надежности и достоверности показателей социально-экономического развития (обеспечить проведение мониторинга их достижения (выполнения) с целью своевременного принятия мер для минимизации возможных негативных последствий);

- прогнозирование параметров республиканского бюджета Республики Дагестан на долгосрочный период с учетом оценки финансовых возможностей для принятия новых и исполнения действующих расходных обязательств, а также сбалансированность республиканского бюджета Республики Дагестан;

- реализацию мероприятий основных направлений бюджетной и налоговой политики и приоритетных проектов развития Республики Дагестан;

- улучшение администрирования налоговых платежей (исполнение администраторами доходов плановых назначений и исключения случаев потерь бюджетных доходов). Администраторам доходов республиканского бюджета Республики Дагестан совместно с министерствами, ведомствами и органами местного самоуправления провести комплекс мероприятий, направленных на увеличение доходной части консолидированного бюджета Республики Дагестан;

- взаимодействие отраслевых органов исполнительной власти Республики Дагестан с крупными налогоплательщиками в части проведения оценки их деятельности и уплаты ими налоговых платежей в соответствующих объемах, в связи с чем необходимо разработать график мобилизации дополнительных поступлений в разрезе крупных плательщиков;

- повышение эффективности использования государственного имущества Республики Дагестан (государственные предприятия и акционерные общества, земельные ресурсы и др.). Проведение инвентаризации государственного имущества Республики Дагестан (земель сельскохозяйственного назначения) с целью выявления неиспользуемого имущества и определения направления его эффективного использования, в том числе переданного унитарным предприятиям на праве хозяйственного ведения;

- принятие действенных мер по сокращению задолженности по налогам и сборам;

- проведение инвентаризации и оценки эффективности льгот, предоставленных в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов, а также анализ использования высвобождаемых сумм при предоставлении льгот в части достижения результатов их применения хозяйствующими субъектами (расширение объемов производства, создание новых рабочих мест, поступление дополнительных доходов);

- взыскание задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из республиканского бюджета Республики Дагестан на возвратной и платной основе;

- приведение (уточнение) государственных программ Республики Дагестан в соответствие с параметрами Закона Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и на плановый

период 2019 и 2020 годов (статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации);

- актуализацию состава целей, задач, мероприятий и целевых показателей, их соответствие объемам и источникам финансирования, включая иные источники, с учетом результатов оценки рисков недостижения установленных целевых показателей государственных программ Республики Дагестан;

- определение должностных лиц, ответственных за реализацию государственных программ Республики Дагестан, подпрограмм, их показателей и мероприятий;

- проведение анализа и инвентаризации расходных полномочий (расходных обязательств);

- проведение оценки использования бюджетных средств, выделяемых органам исполнительной власти Республики Дагестан на:

 - выполнение установленных функций;

 - содержание численности;

 - закупку товаров (работ, услуг) для государственных нужд;

 - оплату коммунальных услуг и связи;

 - разработку проектно-сметной документации и строительство объектов.

37. На основании изложенного Счетная палата Республики Дагестан предлагает при рассмотрении Народным Собранием Республики Дагестан проекта закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем Заключении.

**Председатель Счетной палаты
Республики Дагестан**

Б.Джахбаров