**Заключение**

**Счетной палаты РД на проект закона РД**

**«О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2020 год**

**и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

**I. Общие положения**

**1.1.** Заключение Счетной палаты Республики Дагестан (далее – Заключение) на проект закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 Республики Дагестан, иных участников бюджетного процесса по составлению проекта закона Республики Дагестан   
«О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – **Проект закона, Законопроект, Проект бюджета**), а также сведения Управления Федеральной налоговой службы России по Республики Дагестан и Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республики 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 Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Послания Главы Республики Дагестан Народному Собранию Республики Дагестан от 20 марта 2019 года, Прогноза социально-экономического развития Республики Дагестан на среднесрочный период (2020-2022 годы), нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан в области бюджетной и налоговой политики.

**Законопроект** направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением макроэкономической стабильности, устойчивости и сбалансированности республиканского бюджета Республики Дагестан, формирования и исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан на основе государственных программ Республики Дагестан, повышения эффективности использования средств республиканского бюджета Республики Дагестан, оптимизации расходов на содержание бюджетной сети и расходов на государственное управление.

**1.3.** При подготовке Заключения учтена необходимость реализации положений, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-601 и 606, Указе Президента Российской Федерации   
от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», а также Основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе государственных программ Республики Дагестан.

**1.5. Законопроект** одобрен Правительством Республики Дагестан   
29 октября 2019 года и внесен Главой Республики Дагестан на рассмотрение Народного Собрания Республики Дагестан 31 октября 2019 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 899 листах.

**1.6.** Заключение утверждено постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Дагестан от 11 ноября 2019 года № 52.

**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 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.** Постановлением 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» определено, что Правительство Республики Дагестан при составлении проекта республиканского бюджета Республики Дагестан одобряет основные направления налоговой и бюджетной политики на очередной финансовый год и плановый период.

В составе документов и материалов к **Законопроекту** представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы, которые не одобрены в установленном порядке Правительством Республики Дагестан.

Вместе с тем, документ содержит ряд положений, которые не относятся к полномочиям субъектов Российской Федерации (вопросы установления, администрирования и совершенствования налогообложения, унификации налоговых ставок акцизов, установление стимулирующих налоговых мер – налоговых вычетов и др.).

**2.2.** Оценка ожидаемого исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан в 2019 году представлена общими итогами прогнозируемого исполнения без указания данных в разрезе:

- главных администраторов доходов;

- разделов, подразделов и целевых статей классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- главных распорядителей бюджетных средств;

- государственных программ Республики Дагестан.

Отсутствие указанных сведений снижает информативность представленных материалов и не позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан за 2019 год.

**2.3.** В составе документов и материалов к **Законопроекту** приложены расчеты о прогнозируемых поступлениях налоговых и неналоговых доходов на 2020-2022 годы. При этом, указанные расчеты содержат укрупненные показатели, которые сами являются расчетными. Прогнозные значения приведены без указания алгоритма расчета или в не полном объеме, что затрудняет анализ прогнозируемых доходов и достоверности расчетов (налог на прибыль организаций – 5 063 816,0 тыс. рублей; налог на доходы физических лиц – 17 462 602,0 тыс. рублей без определения норматива распределения по уровням бюджетов; акцизы на алкогольную продукцию – 1 954 701,0 тыс. рублей; неналоговые доходы – 974 548,5 тыс. рублей).

Анализ представленных документов и материалов показал, что при планировании поступления налоговых платежей не учтены требования Методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов в консолидированный бюджет Республики Дагестан на очередной финансовый год и на плановый период (утверждена приказом Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан от 16 ноября 2018 года   
№ 01-04/183) в части применения в расчетах:

- налоговой базы по налогам по формам отчетов Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан (НБ);

- корректирующих сумм поступлений, учитывающих изменения в законодательстве о налогах и сборах (КС);

- дополнительных поступлений или выпадающих доходов бюджета, связанных с изменениями налогового и бюджетного законодательства на прогнозируемый год, связанные с объективными причинами (за счет разовых поступлений, не имеющих постоянный характер, прогнозируемый прирост или снижение возвратов налогоплательщикам), а также доходов, учитывающих суммы поступлений по результатам контрольной работы, содержащиеся в отчете ФНС по форме ВП «Сведения о результатах проверок налогоплательщиков по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах» (ДН);

- прогнозных поступлений каждого вида налога на доходы физических лиц (НДФЛ1; НДФЛ2; НДФЛ3; НДФЛ4; НДФЛ5); и др.

Кроме того, налоговая база, указанная в отчетах ФНС либо не верная, либо заниженная, так как по объемам фактических поступлений за отчетные периоды налоговая база может быть выше, указанных в отчетах о налоговой базе ФНС (например: налог на прибыль организаций за 2018 год начислен в сумме 5 602 558,0 тыс. рублей (отчет формы 1-НМ) и дополнительно начислен по результатам проверок 784 136 тыс. рублей (отчет по форме № 2-НК). За 2018 год фактически начислено налога 6 386 694,0 тыс. рублей, налоговая база от которого составляет 31 933 470,0 тыс. рублей, что на 8 452 422,0 тыс. рублей больше чем по отчету формы № 5-НП и № 5- КГН о налоговой базе по налогу на прибыль за 2018 год).

Анализ представленных документов показал существенную разницу объемов планируемых налоговых доходов между Министерством финансов Республики Дагестан и Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан, что свидетельствует об отсутствии должного взаимодействия в части определения прогнозируемых поступлений. Так, расхождения по объемам поступлений на 2020 год составляют:

- по налогу прибыль – 157 098,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 5 063 816,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 4 906 718,0 тыс. рублей);

- по налогу на доходы физических лиц – 475 231,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 11 605 364,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 11 130 132,9 тыс. рублей);

- по налогу на имущество организаций – 277 888,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 3 233 669,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 2 955 781,0 тыс. рублей) и др.

**2.4.** Анализ материалов и документов, представленных одновременно с **Законопроектом**, показал, что в нарушение статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Порядка ведения реестра расходных обязательств (утвержден постановлением Правительства Республики Дагестан от 15 июня 2017 года № 132), расходные обязательства по отдельным подразделам, целевым статьям и видам расходов, включенным в реестр расходных обязательств Республики Дагестан для финансирования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, не соответствуют показателям, предусмотренным в **Законопроекте**. Так, общий объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год запланирован в сумме **129 902 173,7 тыс. рублей**, при этом объем расходных обязательств, включенный в реестр расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год, определен в сумме 108 523 135,6 тыс. рублей, или меньше на 21 379 038,1 тыс. рублей, из них:

- расходные обязательства на финансовое обеспечение получения дошкольного и общего образования в частных образовательных организациях **Законопроектом** определены в сумме 161 283,8 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год указанные расходы предусмотрены в объеме 134 791,3 тыс. рублей, или меньше на 26 492,5 тыс. рублей;

- расходные обязательства на финансовое обеспечение получения общего образования в частных образовательных организациях **Законопроектом** определены в сумме 175 830,9 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год указанные расходы предусмотрены в объеме 140 147,8 тыс. рублей, или меньше на 35 683,1 тыс. рублей;

- расходные обязательства на организацию предоставления дополнительного образования детей в государственных образовательных организациях **Законопроектом** определены в сумме 351 721,7 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год указанные расходы предусмотрены в объеме 292 995,5 тыс. рублей,   
или меньше на 58 726,2 тыс. рублей;

- расходные обязательства на организацию предоставления среднего профессионального образования в государственных образовательных организациях **Законопроектом** определены в сумме 2 061 352,6 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год указанные расходы предусмотрены в объеме 1 968 286,8 тыс. рублей, или меньше на 93 065,8 тыс. рублей;

- 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 23 468 108,0 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год указанные расходы предусмотрены в объеме 24 656 003,0 тыс. рублей, или больше на 1 187 895,0 тыс. рублей;

- расходные обязательства по организации библиотечного дела **Законопроектом** определены в сумме 99 757,4 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год указанные расходы предусмотрены в объеме 96 287,1 тыс. рублей, или меньше на 3 470,3 тыс. рублей;

- расходные обязательства по организации создания и поддержки государственных музеев **Законопроектом** определены в сумме 222 110,9 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год указанные расходы предусмотрены в объеме 242 473,0 тыс. рублей, или больше на 20 362,1 тыс. рублей;

- расходные обязательства по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения **Законопроектом** определены в сумме 15 359 821,9 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год указанные расходы предусмотрены в объеме 15 622 972,8 тыс. рублей, или больше на 263 150,9 тыс. рублей;

- расходные обязательства по предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов **Законопроектом** определены в сумме 6 059 225,0 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год данные расходы предусмотрены в объеме 3 363 177,0 тыс. рублей, или меньше на 2 696 048,0 тыс. рублей;

- расходные обязательства по предоставлению прочих межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований **Законопроектом** определены в сумме 2 430 827,0 тыс. рублей, при этом в реестре расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год данные расходы предусмотрены в объеме 1 762 625,0 тыс. рублей, или меньше на 668 202,0 тыс. рублей.

**2.5**. 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, стипендии, приобретение учебников, аренду, коммунальные услуги, на закупку товаров (работ, услуг) и др.).

**2.6.** Приложением 14 к **Законопроекту** предусмотрены ассигнования в сумме **123 590 510,8 тыс. рублей** на финансирование **35** **государственных программ Республики Дагестан и 2-х государственных программ Российской Федерации** (Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» – 115 313,6 тыс. рублей; «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» на период до 2025 года – 33 544,3 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 6 ноября 2018 года № 164 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан» в 2020 году **Законопроектом** планируются к финансированию государственные программы, не утвержденные в установленном порядке (до 1 октября 2019 года):

- «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан и муниципальной службы в Республики Дагестан на 2017-2019 годы» – 11 487,3 тыс. рублей;

- «Развитие межрегионального и международного сотрудничества Республики Дагестан» – 25 000,0 тыс. рублей;

- «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан» – 351 896,3 тыс. рублей;

- «Взаимодействие с религиозными организациями в Республике Дагестан и их государственная поддержка» на 2017-2019 годы – 20 750,0 тыс. рублей.

**2.7.** Статей 37 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18   
«О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» предусмотрено, что **Проект бюджета** вносится одновременно с отчетами о реализации государственных программ Республики Дагестан.

Однако, в составе документов к **Законопроекту** не представлена информация о ходе реализации государственных программ Республики Дагестан, с приложением сведений о финансировании программных мероприятий за 9 месяцев 2019 года.

Кроме того, не приложена информация о выполнении программных мероприятий, обеспечивающих реализацию национальных проектов (о ходе реализации национальных проектов, своевременности выполнения запланированных мероприятий и достижении соответствующих индикативных показателей).

При этом следует отметить, что к материалам **Законопроекта** вместо сведений текущего года приложена информация о реализации государственных программ за 2018 год.

**2.8.** В соответствии со статьей 7 и Приложением **17** **Проекта бюджета** планируются расходы на финансирование Республиканской инвестиционной программы на 2020 год в сумме 14 090 081,71 тыс. рублей, в том числе за счет:

- федерального бюджета – 5 661 893,0 тыс. рублей (40,2 %);

- республиканского бюджета Республики Дагестан – 8 428 188,71 тыс. рублей (59,8 %);

Одновременно с **Законопроектом** не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство объектов по всем мероприятиям, включенным в Республиканскую инвестиционную программу на 2020 год.

В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, согласно которому бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей) объемы финансирования приведены без обозначения планируемых к строительству объектов (объемы финансирования не указаны в разрезе конкретных объектов строительства).

**2.9.** Пунктом 4 статьи 7 и Приложением 17 **Проекта бюджета** предусматривается распределение средств на мероприятия по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан на 2020 год.

Общий объем средств на реализацию мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан планируется в сумме 8 867 874,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 797 572,9 тыс. рублей и республиканского дорожного фонда Республики Дагестан – 8 070 301,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что средства из федерального бюджета выделяются для оказания поддержки реализации программы комплексного развития Махачкалинской городской агломерации в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (797 572,9 тыс. рублей).

В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, согласно которому бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей) объемы финансирования мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства приведены без обозначения объектов, планируемых к строительству (реконструкции, ремонту).

**2.10.** Пунктом 3 статьи 7 **Законопроекта** Правительству Республики Дагестан предоставляется право перераспределять объемы ассигнований по стройкам и объектам, включенным в Республиканскую инвестиционную программу, в случае не освоения средств на указанные цели с последующим внесением изменений в республиканский бюджет Республики Дагестан на 2020 год.

Следует отметить, что объемы финансирования, планируемые на реализацию Республиканской инвестиционной программы, утверждаются в составе республиканского бюджета Республики Дагестан. В связи с чем, предоставление Правительству Республики Дагестан прав на перераспределение указанных средств без внесения соответствующих изменений в Закон Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» является неправомерным.

**2.11.** Статьей 8 **Проекта закона** в составе расходов республиканского бюджета Республики Дагестан предусматриваютсябюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, в сумме **219 578,9 тыс. рублей**, которые, согласно [приложению № 19](#P83898), планируется выделить ОАО «Корпорация развития Дагестана» на увеличение уставного капитала.

Указанные средства планируются в составе расходов Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан в рамках реализацииГосударственной программы Республики Дагестан «Экономическое развитие и инновационная экономика» (подпрограмма «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в экономику Республики Дагестан на 2018-2020 годы») на увеличение уставного капитала ОАО «Корпорация развития Дагестана» в целях софинансирования инвестиционных проектов, реализуемых предприятиями на территории Республики Дагестан с одновременным приобретением права собственности Республики Дагестан на эквивалентную часть их уставных капиталов.

Следует отметить, что в рамках Соглашений, заключенных Министерством Российской Федерации по делам Северного Кавказа с Правительством Республики Дагестан на софинансирование мероприятий по социально-экономическому развитию субъектов Российской Федерации, входящих в состав Северо-Кавказского федерального округа ([подпрограмма](consultantplus://offline/ref=87B7B5001CC04BF6C7DFA6531204E5EE1F72E43762A20B6921EFD9D79A32D112A2ED99F823E7C05FiDtBH) «Социально-экономическое развитие Республики Дагестан на 2016-2025 годы» государственной программы Российской Федерации «Развитие Северо-Кавказского федерального округа на период до 2025 года»), предприятиям, реализующим инвестиционные проекты на территории Республики Дагестан в 2017-2019 годах были выделены средства в общей сумме **832 654,1 тыс. рублей**, в том числе:

- в 2017 году – 512 557,7 тыс. рублей;

- в 2018 году – 230 096,4 тыс. рублей;

- в 2019 году – 90 000,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, одновременно с Законопроектом не представлены сведения о приобретении и оформлении в собственность Республики Дагестан пакета акций (доли) в уставном капитале предприятий, об исполнении мероприятий и достижении индикативных показателей инвестиционных проектов, реализуемых предприятиями и выполнения ими принятых обязательств, а также результативности и эффективности использования бюджетных средств (показатели результативности мероприятий: инвестиционные вложения, производство продукции, бюджетная и социальная эффективность – налоговые платежи, создание рабочих мест и др.).

**2.12.** В соответствии со статьей 12 **Законопроекта** Правительству Республики Дагестан предоставляется право провести реструктуризацию задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам из республиканского бюджета Республики Дагестан.

Вместе с тем, одновременно с **Проектом бюджета** не представлены сведения о возврате задолженности по ранее выданным бюджетным кредитам, с приложением расчетов прогнозируемых объемов поступлений от погашения задолженности.

При этом в приложении 2 к **Законопроекту** без соответствующей расшифровки приводятся только общие сведения о возврате бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам и возврате бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

**III. Параметры Прогноза социально-экономического**

**развития Республики Дагестан на 2020-2022 годы**

**3.1.** 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 Республики Дагестан составлен на основе одобренного Правительством Республики Дагестан Прогноза социально-экономического развития Республики Дагестан на 2020 год и плановый период до 2024 года.

Прогноз социально-экономического развития Республики Дагестан на 2020 год и плановый период до 2024 года разработан на основании:

- инструктивных материалов Министерства экономического развития Российской Федерации для разработки прогноза социально-экономического развития субъектов Российской Федерации на период до 2024 года;

- задач, определенных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;

- 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 и от 7 мая 2018 года № 204;

- послания Главы Республики Дагестан Народному Собранию Республики Дагестан.

Прогноз социально-экономического развития Республики Дагестан на 2020 год и плановый период до 2024 года (далее – Прогноз СЭР РД на 2020-2024 годы) разработан в трех вариантах: консервативный, базовый и целевой (Министерством финансов Республики Дагестан при проектировке республиканского бюджета Республики Дагестан за основу принят **базовый вариант**).

**3.2.** По Прогнозу СЭР РД на 2020-2024 годы темпы роста основных показателей развития Республики Дагестан на 2020 год прогнозируются:

- ВРП – 102,4 %;

- индекс потребительских цен – 103,1 %;

- объем промышленного производства – 106,6 %;

- объем сельскохозяйственной продукции – 101,8 %;

- инвестиций в основной капитал – 103,0 %;

- объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» –   
101,7 %;

- оборот розничной торговли – 101,0 %;

- объем платных услуг населению – 103,1 %;

- фонд заработной платы – 106,8 %;

- среднемесячная начисленная заработная плата – 105,3 %;

- реальные располагаемые доходы населения – 101,5 %.

Кроме того, прогнозируется увеличение прожиточного минимума на душу населения (с 9 585,0 рублей по оценке до 9 926,0 рублей в месяц), численности занятых в экономике (с 1 237,6 тыс. человек по оценке до 1 257,4 тыс. человек), а также уменьшение уровня безработицы (с 12,6 % по оценке до 12,4 %) и уменьшение численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума (с 14,5 % по оценке до 14,0 %).

Следует отметить, что на 2020 год прогнозируется прирост среднегодовых темпов по всем показателям по отношению к уровню оценки за 2019 год, кроме темпов роста фонда заработной платы и номинальной начисленной заработной платы.

Динамика основных показателей социально-экономического развития Республики Дагестан за 2018-2019 годы и Прогноз СЭР РД на 2020-2022 годы представлена в следующей таблице.

**млн рублей**

| **Показатели** | **Отчет**  **за 2018 год** | **Оценка**  **за 2019 год** | **Прогноз СЭР РД** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 2020 год** | **на 2021 год** | **на 2022 год** |
| **Численность населения** (тыс. человек) | **3 076,0** | **3 097,5** | **3 120,1** | **3 142,9** | **3 166,5** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Валовой региональный продукт (ВРП)** в основных ценах соответствующих лет | **642 462,8** | **672 158,5** | **713 790,1** | **763 623,6** | **821 526,0** |
| *темп роста (%)* | *100,1* | *101,0* | *102,4* | *103,1* | *103,7* |
| ***ВРП на душу населения (тыс. рублей)*** | ***208,9*** | ***217,0*** | ***228,8*** | ***243,0*** | ***259,4*** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Индекс потребительских цен** в среднем за год  (в % к предыдущему году) | **101,1** | **105,5** | **103,1** | **103,8** | **103,8** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Объем отгруженной продукции** (работ, услуг) | **74 800,2** | **69 187,1** | **76 316,3** | **84 761,1** | **95 218,0** |
| *темп роста (%)* | *107,6* | *90,2* | *106,6* | *107,2* | *108,5* |
| ***Объем отгруженной продукции (работ, услуг) на душу населения (тыс. рублей)*** | ***24,3*** | ***22,3*** | ***24,5*** | ***27,0*** | ***30,1*** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств** | **124 371,3** | **129 216,0** | **135 620,7** | **142 860,9** | **150 970,4** |
| *темп роста (%)* | *101,1* | *101,4* | *101,8* | *102,1* | *102,2* |
| ***Продукция сельского хозяйства на душу населения (тыс. рублей)*** | ***40,3*** | ***41,7*** | ***43,5*** | ***45,5*** | ***47,7*** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования** | **201 782,2** | **218 000,0** | **230 563,3** | **241 051,9** | **261 476,5** |
| *темп роста (%)* | *103,4* | *102,8* | *101,5* | *102,0* | *102,5* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство»** | **135 068,3** | **144 200,0** | **154 700,0** | **167 100,0** | **180 900,0** |
| *темп роста (%)* | *86,5* | *101,0* | *101,7* | *102,5* | *103,0* |
| ***Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство»*** ***на душу населения (тыс. рублей)*** | ***43,9*** | ***46,6*** | ***49,6*** | ***53,2*** | ***57,1*** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Оборот розничной торговли** | **565 425,0** | **580 719,7** | **604 709,2** | **640 879,3** | **686 525,3** |
| *темп роста (%)* | *90,3* | *100,2* | *101,0* | *102,2* | *103,4* |
| **Оборот розничной торговли *на душу населения (тыс. рублей)*** | ***183,8*** | ***187,5*** | ***193,8*** | ***203,9*** | ***216,9*** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Объем платных услуг населению** | **123 177,2** | **131 526,2** | **139 807,2** | **153 111,2** | **170 398,1** |
| *темп роста (%)* | *103,4* | *101,5* | *103,1* | *104,8* | *106,6* |
| ***Объем платных услуг населению на душу населения (тыс. рублей)*** | ***40,0*** | ***42,5*** | ***44,8*** | ***48,7*** | ***53,8*** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Фонд заработной платы работников организаций** | **104 612,3** | **113 723,5** | **121 489,2** | **131 477,7** | **142 517,7** |
| *темп роста (%)* | *118,4* | *108,7* | *106,8* | *108,2* | *108,4* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Среднемесячная номинально начисленная заработная плата на одного работника** (рублей) | **25 155,0** | **27 069,3** | **28 494,5** | **30 316,8** | **32 255,5** |
| *темп роста (%)* | *114,7* | *107,6* | *105,3* | *106,4* | *106,4* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Реальные располагаемые денежные доходы населения** *(в % к предыдущему году)* | **100,0** | **100,6** | **101,5** | **102,3** | **102,9** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Прожиточный минимум на душу населения** (рублей/мес.) | **9 262,3** | **9 585,0** | **9 926,0** | **10 267,0** | **10 608,0** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Численность населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума** (*в % к общей численности населения)* | **15,1** | **14,5** | **14,0** | **13,5** | **13,0** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Численность занятых в экономике**  (тыс. человек) | **1 225,3** | **1 237,6** | **1 257,4** | **1 282,5** | **1 314,6** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Уровень безработицы** (в % к рабочей силе) | **11,5** | **12,6** | **12,4** | **12,0** | **11,5** |

**3.2.1.** По Прогнозу СЭР РД на 2020-2024 годы реальный объем **Валового регионального продукта** (ВРП**)** планируется:

- **на** **2020 год – 713 790,1 млн. рублей (темп роста - 102,4 %)**;

- на 2021 год – 763 623,6 млн. рублей (103,7 %);

- на 2022 год – 821 526,0 млн. рублей (104,4%).

Сравнение ВРП по Республике Дагестан с субъектами СКФО, имеющими приблизительно одинаковые социально-экономические показатели, показало, что объем ВРП по Республике Дагестан на 2020 год на 111 262,9 млн. рублей, или 15,6 % меньше ВРП по Ставропольскому краю (825 053,0 млн. рублей).

Объем ВРП на душу населения на 2020 год прогнозируется в размере 228,8 тыс. рублей, что на 65,1 тыс. рублей, или 28,4 % ниже уровня Ставропольского края (293,8 тыс. рублей).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан (по отчету за 2018 год – 36 605,3 млн. рублей) в объеме ВРП (за 2018 год – 642 462,8 млн. рублей) составляет 5,7 %, или в 1,8 раза ниже, чем по Ставропольскому краю – 10,3 % (налоги – 85 255,5 млн. рублей, ВРП – 825 053,0 млн рублей), при этом объем ВРП по Республике Дагестан меньше объема ВРП Ставропольского края всего на 15,6 процентов.

По **Законопроекту** на 2020 год удельный вес **налоговых и неналоговых доходов** консолидированного бюджета Республики Дагестан (42 223,5 млн рублей) в объеме ВРП на 2020 год (713 790,1 млн рублей) прогнозируется на уровне 5,9 %, что в 1,8 раза меньше уровня Ставропольского края – 10,8 % (налоги – 89 202,9 млн. рублей, ВРП – 825 053,3 млн рублей).

**Объемы ВРП и налоговых поступлений**

**в консолидированный бюджет Республики Дагестан,   
Ставропольского края за 2018 год и прогноз на 2020 год**

**млрд. рублей**

При этом объемы отдельных макроэкономических показателей, формирующих ВРП, выше, чем в Ставропольском крае, в частности:

- инвестиции в основной капитал за 2018 год – в 1,3 раза (Республика Дагестан – 201 782,2 млн. рублей; Ставропольский край – 158 231,0 млн. рублей);

- оборот розничной торговли – в 1,1 раза (Республика Дагестан – 565 425,0 млн. рублей; Ставропольский край – 510 022,8 млн. рублей).

**3.2.2.** **Индекс промышленного производства** на 2020 год прогнозируется в размере 106,6 %, на 2021 год – 107,2 %, на 2022 год – 108,5 процентов.

Объем промышленной продукции на душу населения в 2020 году   
(24,5 тыс. рублей) увеличится по сравнению с 2019 годом (22,3 тыс. рублей) на 9,5 %, или 2,1 тыс. рублей.

Объем производства промышленной продукции в 2020 году составит 76 316,3 млн. рублей, что на 7 129,2 млн. рублей, или 10,3 % больше уровня оценки за 2019 год (69 187,1 млн. рублей).

**3.2.3.** В 2020 году индекс **производства сельскохозяйственной продукции** составит 101,8 %, что на 0,4 процентного пункта больше уровня оценки 2019 года (101,4 %).

Объем производства продукции сельского хозяйства в 2020 году составит 135 620,7 млн. рублей, что на 6 404,7 млн. рублей, или 5 % больше уровня оценки за 2019 год (129 216,0 млн. рублей).

По объему производства продукции сельского хозяйства Республика Дагестан отстает от Ставропольского края в 1,5 раза (объемы производства по отчету за 2018 год: по Республике Дагестан – 124,0 млрд. рублей, по Ставропольскому краю – 190,3 млрд. рублей). При этом поступление налогов во все уровни бюджетов по виду экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях» (по отчету за 2018 год) ниже в 10,2 раза (по Республике Дагестан – 553,4 млн. рублей, по Ставропольскому краю – 5 668,5 млн рублей). Удельный вес налоговых поступлений в объеме продукции сельского хозяйства составляет 0,4 % против 3 % по Ставропольскому краю.

**3.2.4.** **Инвестиции в основной капитал** за счет всех источников финансирования на 2020 год прогнозируются в сумме 230 563,3 млн. рублей, что на 12 563,3 млн. рублей, или 5,8 % больше уровня оценки за 2019 год (218 000,0 млн. рублей).

Темп роста инвестиций в 2020 году составит 101,5 % против 105,2 % по Ставропольскому краю.

Объем инвестиций в расчете на душу населения на 2020 год прогнозируется на уровне 73,9 тыс. рублей, что на 5 %, или 3,5 тыс. рублей больше уровня оценки за 2019 год (70,4 тыс. рублей).

По показателям общего объема инвестиций и объема инвестиций в расчете на душу населения на 2020 год Республика Дагестан опережает Ставропольский край в 1,2 и 1,1 раза соответственно.

**3.2.5.** Объем выполненных работ по виду деятельности **«Строительство»** в 2020 году составит 154 700,0 млн. рублей, что на 10 500,0 млн. рублей, или   
7,3 % больше уровня оценки за 2019 год (144 200,0 млн. рублей).

**3.2.6.** Оборот **розничной торговли** на 2020 год прогнозируется в сумме 604 709,2 млн. рублей, что на 23 989,5 млн. рублей, или на 4,1 % больше уровня оценки за 2019 год (580 719,7 млн. рублей).

Оборот розничной торговли по Республике Дагестан на 4,9 % больше уровня Ставропольского края (576 613,1 млн рублей).

Темп роста оборота розничной торговли на 2020 год составит 101,0 % против 102,1 % по Ставропольскому краю.

Оборот розничной торговли в расчете на душу населения прогнозируется в объеме 193,8 тыс. рублей, что на 3,4 %, или 6,3 тыс. рублей больше уровня оценки за 2019 год (187,5 тыс. рублей).

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.

**3.2.7.** **Объем платных услуг** населению на 2020 годпрогнозируется в сумме 139 807,2 млн рублей, что на 8 281,0 млн рублей, или 6,3 % больше уровня оценки 2019 года (131 256,2 млн рублей).

Объем платных услуг в расчете на одного жителя республики составит   
44,8 тыс. рублей, что на 2,3 тыс. рублей, или 5,5 % больше оценки за 2019 год (42,5 тыс. рублей).

**3.2.8.** **Фонд заработной платы** **на 2020 год** прогнозируется в объеме   
121 489,2 млн рублей, что по отношению к оценке за 2019 год составляет   
106,8 %.

**3.2.9.** **Среднемесячная заработная плата на 2020 год** прогнозируется в размере 28 494,5 рублей, что на 1 425,2 рублей, или 5,3 % больше уровня оценки за 2019 год (27 069,3 рублей).

**3.2.10.** Темп роста **реальных денежных доходов населения** составит101,5 %, что на 0,9 процентных пунктов больше уровня оценки за 2019 год   
(100,6 %) и на 0,8 процентного пункта больше, чем по Ставропольскому краю (100,7 %).

**3.2.11.** Величина **прожиточного минимума** в среднем на душу населения на 2020 год прогнозируется на уровне 9 926,0 рублей с ростом на 3,6 % к оценке за 2019 год (9 585,0 рублей).

**3.2.12.** **Численность населения** с денежными доходами ниже прожиточного минимумана 2020 год прогнозируетсяна уровне 14,0 % от общей численности населения против 12,0 % по Ставропольскому краю.

**3.2.13.** Уровень **потребительских цен** (**инфляции)** в 2020 году составит   
103,1 % (в среднем за год) против 103,8 % по Ставропольскому краю.

**3.2.14.** Уровень **безработицы** составит 12,4 % к экономически активному населению, что на 0,2 % меньше уровня оценки за 2019 год (12,6 %).

**Основные выводы раздела**

* При формировании параметров республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Министерством финансов Республики Дагестан за основу принят **базовый вариант** Прогноза СЭР РД на 2020-2024 годы, который предусматривает рост макроэкономических показателей, в частности:

- ВРП – 102,4 %;

- индекс потребительских цен – 103,1 %;

- объем промышленного производства – 106,6 %;

- объем сельскохозяйственной продукции – 101,8 %;

- инвестиции в основной капитал – 103,0 %;

- объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» –   
101,7 %;

- оборот розничной торговли – 101,0 %;

- объем платных услуг населению – 103,1 %;

- фонд заработной платы – 106,8 %;

- среднемесячная начисленная заработная плата – 105,3 %;

- реальные располагаемые доходы населения – 101,5 %.

Кроме того, прогнозируется увеличение прожиточного минимума на душу населения (с 9 585,0 рублей по оценке до 9 926,0 рублей в месяц), численности, занятых в экономике (с 1 237,6 тыс. человек по оценке до 1 257,4 тыс. человек), а также уменьшение уровня безработицы (с 12,6 % по оценке до 12,4 %) и уменьшение численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума (с 14,5 % по оценке до 14,0 %).

* Реальный объем **Валового регионального продукта** (ВРП**)** планируется: на **2020 год в размере 713 790,1 млн. рублей**; на 2021 год –  
   763 623,6 млн. рублей; на 2022 год – 821 526,0 млн. рублей.

Сравнение ВРП по Республике Дагестан с субъектами СКФО, имеющими приблизительно одинаковые социально-экономические показатели, показал, что объем ВРП по Республике Дагестан на 2020 год на 111 262,9 млн. рублей, или 15,6 % меньше ВРП по Ставропольскому краю (825 053,0 млн. рублей).

Объем ВРП на душу населения на 2020 год прогнозируется в размере 288,8 тыс. рублей, что на 65,1 тыс. рублей, или 28,4 % ниже уровня Ставропольского края (293,8 тыс. рублей).

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан (по отчету за 2018 год – 36 605,3 млн. рублей) в объеме ВРП (за 2018 год – 642 462,8 млн. рублей) составляет 5,7 %, или в 1,8 раза ниже, чем по Ставропольскому краю – 10,3 % (налоги – 85 255,5 млн. рублей, ВРП – 825 053,0 млн рублей), при этом объем ВРП по Республике Дагестан меньше объема ВРП Ставропольского края всего на 15,6 процентов.

По **Законопроекту** на 2020 год уровень **налоговых и неналоговых доходов** консолидированного бюджета Республики Дагестан (42 223,5 млн рублей) в объеме ВРП на 2020 год (713 790,1 млн рублей) прогнозируется на уровне 5,9 %, что в 1,8 раза меньше уровня Ставропольского края – 10,8 % (налоги – 89 202,9 млн. рублей, ВРП – 825 053,3 млн рублей).

* **Индекс промышленного производства** в 2020 году составит 106,6 %, в 2021 году – 107,2%, в 2022 году – 108,5 процентов.

Объем производства промышленной продукции составит 76 316,3 млн. рублей, что на 7 129,2 млн. рублей, или 10,3 % больше уровня оценки за 2019 год (69 187,1 млн. рублей).

Объем промышленной продукции на душу населения в 2020 году   
(24,5 тыс. рублей) увеличится по сравнению с 2019 годом (22,3 тыс. рублей) на 9,5 %, или 2,1 тыс. рублей.

* В 2020 году индекс **производства сельскохозяйственной продукции** составит 101,8 %, что на 0,4 процентного пункта больше уровня оценки за 2019 год (101,4 %).

Объем производства продукции сельского хозяйства в 2020 году составит 135 620,7 млн. рублей, что на 6 404,7 млн. рублей, или 5 % больше уровня оценки за 2019 год (129 216,0 млн. рублей).

По объему производства продукции сельского хозяйства Республика Дагестан отстает от Ставропольского края в 1,5 раза (объемы производства по отчету за 2018 год: по Республике Дагестан – 124,0 млрд. рублей, по Ставропольскому краю – 190,3 млрд. рублей).

При этом поступление налогов во все уровни бюджетов по виду экономической деятельности «сельское хозяйство, охота и предоставление услуг в этих областях» (по отчету за 2018 год) составляет отставание в 10,2 раза (по Республике Дагестан – 553,4 млн. рублей, по Ставропольскому краю – 5 668,5 млн рублей). Удельный вес налоговых поступлений в объеме продукции сельского хозяйства составляет 0,4 % против 3 % по Ставропольскому краю.

* **3.2.4.** **Инвестиции в основной капитал** за счет всех источников финансирования на 2020 год прогнозируются в сумме 230 563,3 млн. рублей, что на 12 563,3 млн. рублей, или 5,8 % больше уровня оценки за 2019 год (218 000,0 млн. рублей).

Объем инвестиций в расчете на душу населения на 2020 год прогнозируется на уровне 73,9 тыс. рублей, что на 5,0 %, или 3,5 тыс. рублей больше уровня оценки за 2019 год (70,4 тыс. рублей).

По показателям общего объема инвестиций и объема инвестиций в расчете на душу населения на 2020 год Республика Дагестан опережает Ставропольский край в 1,2 и 1,1 раза соответственно.

* **Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство»** в 2020 году составит 154 700,0 млн. рублей, что на 10 500,0 млн. рублей, или 7,3 % больше уровня оценки за 2019 год (144 200,0 млн. рублей).
* **Оборот** **розничной торговли** **на 2020 год** прогнозируется в сумме 604 709,2 млн. рублей, что на 23 989,5 млн. рублей, или на 4,1 % больше уровня оценки за 2019 год (580 719,7 млн. рублей).

Оборот розничной торговли по Республике Дагестан на 4,9 % больше уровня Ставропольского края (576 613,1 млн. рублей).

Оборот розничной торговли в расчете на душу населения прогнозируется в объеме 193,8 тыс. рублей, что на 3,4 %, или 6,3 тыс. рублей больше уровня оценки за 2019 год (187,5 тыс. рублей).

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 2020 год** прогнозируется в сумме 139 807,2 млн рублей, что на 8 281,0 млн рублей, или 6,3 % больше уровня оценки 2019 года (131 256,2 млн рублей).

Объем платных услуг в расчете на одного жителя республики составит   
44,8 тыс. рублей, что на 2,3 тыс. рублей, или 5,5 % больше оценки за 2019 год (42,5 тыс. рублей).

* **Фонд заработной платы** **на 2020 год** прогнозируется в объеме   
  121 489,2 млн рублей, что по отношению к оценке за 2019 год составляет   
  106,8 %.
* **Среднемесячная заработная плата на 2020 год** прогнозируется в размере 28 494,5 рублей, что на 1 425,2 рублей, или 5,3 % больше уровня оценки за 2019 год (27 069,3 рублей).
* Темп роста **реальных денежных доходов населения** составит101,5 %, что на 0,9 процентных пунктов больше уровня оценки за 2019 год   
  (100,6 %) и на 0,8 процентного пункта больше, чем по Ставропольскому краю (100,7 %).
* Величина **прожиточного минимума** в среднем на душу населения на 2020 год прогнозируется на уровне 9 926,0 рублей с ростом на 3,6 % к оценке за 2019 год (9 585,0 рублей).
* **Численность населения** с денежными доходами ниже прожиточного минимумана 2020 год прогнозируетсяна уровне 14,0 % от общей численности населения против 12,0 % по Ставропольскому краю.
* Уровень **потребительских цен** (**инфляции)** **в 2020 году** составит   
  103,1 % (в среднем за год) против 103,8 % по Ставропольскому краю.
* Уровень **безработицы** составит 12,4 % к экономически активному населению, что на 0,2 % меньше уровня оценки за 2019 год (12,6 %).

***Рекомендация Счетной палаты Республики Дагестан:***

Счетная палата Республики Дагестан, проанализировав показатели социально-экономического развития Республики Дагестан на 2020-2024 годы предлагает принять меры по повышению надежности и достоверности показателей социально-экономического развития. 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.

**IV. Общая характеристика**

**проекта закона Республики Дагестан**

**«О республиканском бюджете Республики Дагестан**

**на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

**4.1. Доходы** республиканского бюджета Республики Дагестанпрогнозируются:

- **на 2020 год в сумме 125 322 944,6 тыс. рублей**, что на 1 466 828,9 тыс. рублей, или 1,2 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (126 789 773,5 тыс. рублей), в том числе:

**безвозмездные поступления** из федерального бюджета – **94 748 209,1 тыс. рублей** (меньше на 5 226 758,2 тыс. рублей);

**налоговые и неналоговые доходы – 30 574 735,5 тыс. рублей** (больше на 3 759 929,3 тыс. рублей);

- **на 2021 год** в сумме **120 222 521,2** тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления из федерального бюджета – 88 492 841,2 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы – 31 729 680,0 тыс. рублей;

- **на 2022 год** - в сумме **122 735 172,6** тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления – 89 007 977,6 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы – 33 727 195,0 тыс. рублей.

**4.2. Расходы** республиканского бюджета Республики Дагестан прогнозируются:

- на **2020 год в сумме 129 902 173,7 тыс. рублей**, что на 3 112 400,2 тыс. рублей, или 2,4 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (126 789 773,5 тыс. рублей);

- на 2021 год – в сумме 118 662 054,4 тыс. рублей;

- на 2022 год – в сумме 121 174 706,1 тыс. рублей.

Проект республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год сформирован с дефицитом в сумме **4 579 229,1 тыс. рублей**, источниками финансирования которого определены:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета Республики Дагестан – 5 408 007,29 тыс. рублей;

- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан юридическим лицам бюджетных кредитов – 1 455,0 тыс. рублей;

- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов – 106 567,1 тыс. рублей.

В составе источников финансирования дефицита предусматривается погашение бюджетных кредитов, предоставленных республиканскому бюджету Республики Дагестан другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме 936 800,29 тыс. рублей.

В 2021-2022 годах республиканский бюджет Республики Дагестан планируется с профицитом в размере 828 788,2 тыс. рублей и 1 560 466,5 тыс. рублей соответственно.

Основные параметры республиканского бюджета Республики Дагестан представлены в следующей таблице и приложении 1 к Заключению.

**тыс. рублей**

| **Показатели** | **Утверждено Законом Республики Дагестан**  **на 2019 год** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 2020 год** | **на 2021 год** | **на 2022 год** |
| **Доходы, всего** | **126 789 773,5** | **125 322 944,6** | **120 222 521,2** | **122 735 172,5** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *26 814 806,2* | *30 574 735,5* | *31 729 680,0* | *33 727 195,0* |
| *безвозмездные перечисления* | *99 974 967,3* | *94 748 209,1* | *88 492 841,2* | *89 007 977,6* |
| **Расходы, всего** | **136 174 979,0** | **129 902 173,7** | **118 662 054,4** | **121 174 706,1** |
| **Дефицит (-)/Профицит (+)** | **- 9 385 205,5** | **- 4 579 229,1** | **828 788,2** | **1 560 466,5** |
| **Верхний предел государственного внутреннего долга РД**, тыс. рублей | **9 303 940,0** | **8 291 135,7** | **6 417 535,1** | **4 126 538,6** |
| *Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Дагестан, тыс. рублей* | *9 237,9* | *8 713,0* | *7 714,6* | *5 831,0* |

**Основные параметры**

**республиканского бюджета Республики Дагестан**

**на 2019 год и прогноз на 2020-2022 годы**

**млн рублей**

**V. Доходы республиканского бюджета Республики Дагестан**

**5.1.** Общий объем доходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год планируется в сумме 125 322 944,3 тыс. рублей, что на 1 466 829,2 тыс. рублей, или 1,2 % меньше доходов, утвержденных на 2019 год (126 789 773,5 тыс. рублей) и в основном связано с уменьшением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 5 266 758,2 тыс. рублей, или 5,2 %.

**Основные параметры доходной части**

**республиканского бюджета Республики Дагестан   
на 2019-2022 годы**

**тыс. рублей**

| **Показатели** | **Утверждено на 2019 год** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 2020 год** | **на 2021 год** | **на 2022 год** |
| **Доходы, всего** | **126 789 773,5** | **125 322 944,3** | **120 222 521,2** | **122 735 172,5** |
| ***прирост (снижение) к предыдущему году:*** |  |  |  |  |
| *тыс. рублей (+, -)* |  | *- 1 466 829,9* | *- 5 100 423,1* | *2 512 651,3* |
| *%* |  | *98,8* | *95,9* | *102,1* |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **26 814 806,2** | **30 574 735,5** | **31 729 680,0** | **33 724 194,9** |
| ***прирост (снижение) к предыдущему году:*** |  |  |  |  |
| *тыс. рублей (+,-)* |  | 3 759 929,3 | 1 154 944,5 | 1 994 514,9 |
| *%* |  | *114,0* | *103,8* | *106,3* |
| **Безвозмездные перечисления** | **99 974 967,3** | **94 748 209,1** | **88 492 841,2** | **89 007 977,6** |
| ***прирост (снижение) к предыдущему году:*** |  |  |  |  |
| *тыс. рублей (+,-)* |  | *- 5 226 758,2* | *- 6 255 367,9* | *515 136,4* |
| *%* |  | *94,8* | *93,4* | *100,6* |

Объем планируемых доходов на 2021 год составляет 120 222 521,2 тыс. рублей, что на 5 100 423,1тыс. рублей, или 4,5 % меньше доходов, прогнозируемых на 2020 год. Безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 88 492 841,2тыс. рублей, или с уменьшением к 2020 году на 6 255 367,9 тыс. рублей (6,6 %), при этом объем налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 31 729 630,0 тыс. рублей, с ростом на 1 154 944,5 тыс. рублей, или 3,8 %.

Доходы республиканского бюджета Республики Дагестан на 2022 год прогнозируются в объеме 122 735 172,5тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления – 89 007 977,6 тыс. рублей (100,6 %), налоговые и неналоговые доходы – 33 724 194,9 тыс. рублей (106,3 %).

Продолжает иметь место высокий удельный вес безвозмездных поступлений из федерального бюджета, доля которых в 2020 году планируется в размере 75,6 % (в 2019 году – 78,8 %).

Согласно **Законопроекту,** в 2021-2022 годах доля безвозмездных поступлений составит 73,6 % и 72,5 % соответственно.

Объем налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2020 году по сравнению с 2019 годом прогнозируется с ростом на **3 759 929,3 тыс. рублей**, или **14,0 %**, на 2021 и 2022 годы – с ростом на 1 154 944,5 тыс. рублей (или 3,8 %) и 1 994 514,5 тыс. рублей (6,3 %) соответственно.

**Структура доходной части республиканского бюджета**

**Республики Дагестан на 2019 год (план) и прогноз на 2020 год**

**и плановый период 2021 и 2022 годов**

**млн рублей**

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2020 году являются:

- налог на доходы физических лиц (38,0 %);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (26,9 %);

- налог на прибыль организаций (16,6 %);

- налог на имущество организаций (10,6 %).

Структура налоговых и неналоговых доходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2019-2020 годы приведена в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **Утверждено** | | **Проект бюджета** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 2019 год** | **уд. вес (%)** | **на 2020 год** | **уд. вес (%)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** | **26 814 806,2** | **100,0** | **30 574 735,5** | **100,0** |
| **Налоговые доходы, всего** | **25 664 942,6** | **95,7** | **29 600 187,0** | **96,8** |
| Налог на прибыль организаций | 4 802 306,4 | 17,9 | 5 063 816,0 | 16,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 9 660 635,2 | 36,0 | 11 605 364,0 | 38,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, в том числе: | 7 513 648,5 | 28,0 | 8 231 440,0 | 26,9 |
| *Акцизы на нефтепродукты* | 5 699 942,5 | 21,3 | 6 276 739,0 | 21,2 |
| *Акцизы на алкогольную продукцию* | 1 813 706,0 | 6,8 | 1 954 701,0 | 6,6 |
| Налог на имущество организаций | 2 757 347,0 | 10,3 | 3 233 669,0 | 10,6 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 36 369,5 | 0,1 | 42 300,0 | 0,1 |
| Транспортный налог | 770 800,0 | 2,9 | 1 287 263,0 | 4,2 |
| Государственная пошлина | 104 336,0 | 0,4 | 127 653,5 | 0,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 19 500,0 | 0,1 | 8 681,5 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы, всего** | **1 149 863,6** | **4,3** | **974 548,5** | **3,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (из них: доходы от аренды государственного имущества –746 000,0 тыс. рублей) | 505 462,9 | 1,8 | 430 077,9 | 1,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 215,0 | 0,03 | 4 854,8 | 0,016 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 080,0 | 0,004 | 1 708,9 | 0,005 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 95 000,0 | 0,35 | 25 000,0 | 0,08 |
| Административные платежи и сборы | 996,0 | 0,003 | 100,0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 539 109,7 | 2,0 | 512 806,9 | 1,7 |

В 2020 году планируется снижение поступлений неналоговых доходов на 175 315,1 тыс. рублей, или 18,0 % в основном за счет снижения поступлений доходов от использования имущества (- 75 385,0 тыс. рублей) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (- 75 000,0 тыс. рублей).

**Структура налоговых и неналоговых доходов**

**республиканского бюджета Республики Дагестан**

**за 2019 год и на 2020-2022 годы**

**млн рублей**

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 налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан (по отчету за 2018 год – 36 605,3 млн. рублей) в объеме ВРП (за 2018 год – 642 462,8 млн. рублей) составляет 5,7 %, или в 2,1 раза ниже, чем по Ставропольскому краю – 11,7 % (налоги – 89 202,9 млн. рублей, ВРП – 825 053,0 млн рублей), при этом объем ВРП по Республике Дагестан меньше объема ВРП Ставропольского края всего на 15,6 процентов.

**5.2.** В ходе подготовки Заключения, Счетной палатой при анализе прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов использованы показатели Прогноза социально-экономического развития Республики Дагестан на среднесрочный период (2020-2024 годы), Методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов в консолидированный бюджет республики Дагестан на очередной финансовый год и на плановый период (утверждена Приказом УФНС России по РД от 16 ноября 2018 года № 01-04/183) (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов), а также отчетные данные Управления ФНС России по Республике Дагестан и Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Дагестан.

**5.3.** Согласно **Законопроекту,** **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ на 2020 год** планируются в сумме **29 600 187,0 тыс. рублей**, что на 3 935 244,4 тыс. рублей, или на 15,3 % больше утвержденного показателя на 2019 год (25 664 942,6 тыс. рублей). Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 96,8 %.

Поступления налоговых доходов на плановый период 2021-2022 годов прогнозируются: на 2021 год – 30 753 411,2 тыс. рублей; на 2022 год –   
32 751 923,3 тыс. рублей.

Счетная палата Республики Дагестан, проанализировав представленные расчеты по налоговым платежам, отмечает, что их планирование основывается на оценке (прогнозе) поступлений за 2019 год, частично учитывает фактические поступления за 9 месяцев 2019 года. При этом, в расчетах не в полной мере учтены показатели, отраженные в Прогнозе СЭР РД на 2020-2024 годы,

Анализ представленных документов и материалов показал, что при планировании поступления налоговых платежей не учтены требования Методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов в консолидированный бюджет республики Дагестан на очередной финансовый год и на плановый период (утверждена приказом Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан от 16 ноября 2018 года   
№ 01-04/183) в части применения в расчетах:

- налоговой базы по налогам по формам отчетов Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан (НБ);

- корректирующих сумм поступлений, учитывающих изменения в законодательстве о налогах и сборах (КС);

- дополнительных поступлений или выпадающих доходов бюджета, связанные с изменениями налогового и бюджетного законодательства на прогнозируемый год и связанные с объективными причинами (за счет разовых поступлений, не имеющих постоянный характер, прогнозируемый прирост или снижение возвратов налогоплательщикам), а также суммы учитывающие суммы поступлений по результатам контрольной работы, содержащиеся в отчете ФНС по форме ВП «Сведения о результатах проверок налогоплательщиков по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах» (ДН);

- прогнозных поступлений каждого вида налога на доходы физических лиц (НДФЛ1; НДФЛ2; НДФЛ3; НДФЛ4; НДФЛ5) и др.

Анализ представленных документов показал существенную разницу объемов налоговых доходов, прогнозируемых (планируемых) Министерством финансов Республики Дагестан и Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан, что свидетельствует об отсутствии должного взаимодействия и применении разных подходов при определении (прогнозировании) доходной части республиканского бюджета Республики Дагестан. Так, расхождения по объемам поступлений на 2020 год составляют:

- **по налогу на прибыль** **организаций** – 157 098,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 5 063 816,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 4 906 718,0 тыс. рублей);

- **по налогу на доходы физических лиц** – 475 231,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 11 605 364,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 11 130 132,9 тыс. рублей);

- **по налогу на имущество организаций** – 277 888,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 3 233 669,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 2 955 781,0 тыс. рублей); и др.

**5.3.1.** Поступления **налога на прибыль организаций** на 2020 год **Законопроектом** прогнозируются в сумме **5 063 816,0** **тыс. рублей**, что на 261 509,6 тыс. рублей, или 5,4 % больше назначений на 2019 год (4 802 306,4 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2019 года поступления налога на прибыль организаций составили 3 509 316,7 тыс. рублей, или 73,1 % к назначениям на 2019 год (4 802 306,4 тыс. рублей).

Согласно материалам, приложенным к **Проекту закона**, оценка поступления налога на прибыль за 2019 год составляет 4 873 740,0 тыс. рублей (оценка Министерства финансов Республики Дагестан).

При расчете, Министерством финансов Республики Дагестан приняты сведения о начисленном и поступившем налоге за 2018 год (отчет Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан № 1-НМ   
«О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации») исходя из доли, зачисляемой в республиканский бюджет Республики Дагестан соответственно в сумме 5 186 587,0 тыс. рублей (начислено) и 4 801 071,0 тыс. рублей (фактически поступило).

При этом, согласно Методике прогнозирования поступлений доходов, налог на прибыль организаций следует определять исходя из налоговой базы для исчисления налога, с применением индекса-дефлятора на прогнозируемый год, ставки налога, с учетом суммы налога, не поступающей в бюджет в связи с предоставлением льгот и преференций и уровня собираемости налога.

Кроме того, при расчете налога учитываются дополнительные (+) или выпадающие (-) доходы бюджета, связанные с изменениями налогового и бюджетного законодательства на прогнозируемый год и связанные с объективными причинами.

Счетной палатой Республики Дагестан при осуществлении расчета прогноза поступления налога на прибыль на 2020 год произведен анализ отчетов Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан о налоговой базе и начисленных и поступивших налогах за 2018 год, который показал что налоговая база, указанная в отчете либо не верная либо заниженная, так как по **фактически начисленной сумме налога** **за 2018 год** (Отчеты № 1-НМ и № 2-НК ) объем налоговой базы должен быть выше указанных в отчетах о налоговой базе (Отчеты № 5-ПМ и № 5-КГН). Так, налог на прибыль организаций за 2018 год начислен в сумме **5 602 558,0 тыс. рублей** (Отчет формы № 1-НМ) и дополнительно начислено по результатам проверок 784 136 тыс. рублей (Отчет по форме № 2-НК). Итого за 2018 год фактически начислено   
**6 386 694,0 тыс. рублей**, исходя из которого налоговая база составляет (обратным счетом) **31 933 470,0 тыс. рублей**, что на **8 452 422,0 тыс. рублей** больше чем по Отчетам форм № 5-НП и № 5- КГН о налоговой базе по налогу на прибыль за 2018 год.

В этой связи, Счетной палатой Республики Дагестан, при определении прогноза поступления налога на прибыль применен метод прямого счета и учтены фактические поступления налога на прибыль за 9 месяцев 2019 года (3 509 317,0 тыс. рублей), оценка Счетной палаты Республики Дагестан поступления налога на прибыль за 2019 год (5 013 310,0 тыс. рублей), а также индекс-дефлятор по Прогнозу социально-экономического развития Республики Дагестан на 2020-2024 годы в размере 104,0 %.

*Расчет Счетной палаты Республики Дагестан поступления* ***налога на прибыль организаций*** *на 2020 год:*

*1) Оценка поступлений Счетной палаты Республики Дагестан за 2019 год:* ***5 013 310,0 тыс. рублей*** *(расчет 3 509 317,0 тыс. рублей (поступления за 9 месяцев 2019 года) : 70 % х 100).*

*2) 5 013 310,0 тыс. рублей х**104,0 % (индекс дефлятор по Прогнозу СЭР РД на 2020-2022 годы) = 5 213 802,4 тыс. рублей.*

Исходя из указанного расчета прогноз поступления налога на прибыль организаций на 2020 год составят **5 213 802,4 тыс. рублей, что на 150 026,4 тыс. рублей** больше значений, прогнозируемых в **Законопроекте** (5 063 816,0 тыс. рублей).

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан:***

Счетная палата Республики Дагестан предлагает увеличить объем поступления налога на прибыль организаций на **150 026,4 тыс. рублей** и установить его в сумме **5 213 802,4 тыс. рублей.**

Кроме того, основным резервом пополнения республиканского бюджета Республики Дагестан является принятие действенных мер по погашению задолженности, которая на 1 октября 2019 года составила **642 759,0 тыс. рублей**, по предотвращению использования налогоплательщиками незаконных механизмов минимизации налоговой базы, а также по уточнению налогооблагаемой базы.

**5.3.2.** Поступления **налога на доходы физических лиц** (**НДФЛ**) на 2020 год **Законопроектом** прогнозируются в сумме **11 605 364,0** **тыс. рублей**, что на 1 944 728,8 тыс. рублей, или 20,1 % больше утвержденных назначений на 2019 год (9 660 635,2 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2019 года фактическое поступление **НДФЛ** в республиканский бюджет Республики Дагестан составило 8 249 146,6 тыс. рублей, или 85,4 % от годовых назначений (9 660 635,2 тыс. рублей).   
К аналогичному периоду 2018 года рост поступления **НДФЛ** составляет 17,7 % (на 1 октября 2018 года поступление НДФЛ составило 7 009 138,0 тыс. рублей).

По оценке ожидаемого исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан (по данным Министерства финансов Республики Дагестан) поступление **НДФЛ** за 2019 год составит **10 627 988,1 тыс. рублей.**

Анализ материалов, приложенных к **Законопроекту**,показал, что расчет поступления **НДФЛ** не соответствует требованиям Методики прогнозирования поступлений доходов, в частности отсутствуют данные прогнозируемых поступлений по каждому виду НДФЛ:

- НДФЛ1 – объем поступлений от налоговых агентов;

- НДФЛ2 – объем поступлений от нотариусов, адвокатов и других лиц;

- НДФЛ3 – объем поступлений от доходов, полученных в виде вознаграждений, выигрышей и др.;

- НДФЛ4 – объем поступлений от доходов, полученных иностранными гражданами;

- НДФЛ5 – объем поступлений от сумм прибыли иностранных компаний).

Следует отметить, что налогооблагаемая база по НДФЛ не соответствует фактическим данным, отраженным в Отчетах Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан, аналогично данным по налогу на прибыль организаций. Так, НДФЛ за 2018 год начислен в сумме   
**12 990 178,0 тыс. рублей** (Отчет формы № 1-НМ), исходя из которого налоговая база составляет (обратным счетом) **99 924 446,0 тыс. рублей**, что на 11 414 307,0 тыс. рублей больше чем по Отчетам форм № 2-НДФЛ о налоговой базе по НДФЛ за 2018 год.

Счетной палатой Республики Дагестан расчет прогноза поступления **НДФЛ** на 2020 год произведен на основании следующих показателей:

- фактическое поступление **НДФЛ** в консолидированный бюджет Республики Дагестан за 9 месяцев 2019 года – **12 237 362,0 тыс. рублей**;

- оценка Счетной палаты Республики Дагестан поступления **НДФЛ** в 2019 году – 17 735 307,2 тыс. рублей;

- темп роста фонда заработной платы по Прогнозу социально-экономического развития Республики Дагестан на 2020-2024 годы – 106,8 %.

*Расчет Счетной палаты Республики Дагестан по поступлению* ***НДФЛ*** *на 2020 год:*

*1) Оценка поступлений Счетной палаты Республики Дагестан за 2019 год:* 17 735 307,2*тыс. рублей (расчет: 12 237 362,0 тыс. рублей (поступления за 9 месяцев 2019 года) : 69 % х 100).*

*2) 17 735 307,2**тыс. рублей х**106,8 % (темп роста заработной палаты по Прогнозу СЭР РД на 2020-2022 годы) = 18 742 897,2 тыс. рублей, в том числе в республиканский бюджета Республики Дагестан – 12 464 026,6 тыс. рублей (66,5 %).*

Таким образом, прогноз поступления **НДФЛ** в консолидированный бюджет Республики Дагестан на 2020 год Счетной палатой Республики Дагестан определен в сумме **18 742 897,2 тыс. рублей, из них в республиканский бюджет Республики Дагестан – 12 464 026,6 тыс. рублей** (66,5 %), **или на 858 662,6 тыс. рублей** больше планируемых значений в **Законопроекте**   
(11 605 364,0 тыс. рублей).

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан:***

С учетом изложенного полагаем возможным увеличить бюджетные назначения по **налогу на доходы физических лиц** в консолидированный бюджет Республики Дагестан на **1 280 295,2 тыс. рублей**, в том числе в республиканский бюджет Республики Дагестан – **858 662,6 тыс. рублей**, и установить их в целом сумме **18 742 897,2 тыс. рублей**, в том числе в республиканский бюджет Республики Дагестан – **12 464 026,6 тыс. рублей***.*

Кроме того, следует отметить, что по данным Отчета Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан № 4-НМ, задолженность по НДФЛ на 1 октября 2019 года составляет **822 865,0 тыс. рублей** (в том числе недоимка – 301 943,0 тыс. рублей), принятие мер по взысканию которой позволит увеличить прогнозируемые доходы.

**5.3.3.** Поступления **акцизов по подакцизным товарам (продукции)** **Законопроектом** планируются в сумме **8 231 440,0** **тыс. рублей**, что на 717 791,5 тыс. рублей, или 9,6 % больше утвержденного показателя на 2019 год (7 513 648,5 тыс. рублей).

**5.3.3.1.** Доходы от поступления ***акцизов на алкогольную продукцию*** на 2020 год **Проектом закона** определены в сумме **1 954 701,0 тыс. рублей**, в том числе:

- акцизы на вино, шампанское и пиво, администрируемые Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 798 462,3 тыс. рублей;

- акцизы, перераспределяемые через Управление Федерального казначейства Российской Федерации – 1 156 238,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2019 года доходы от акцизов на алкогольную продукцию в республиканский бюджет Республики Дагестан поступили в сумме 1 369 893,8 тыс. рублей, или 75,5 % к годовым назначениям (1 813 706,0 тыс. рублей).   
По оценке Министерства финансов Республики Дагестан в 2019 году поступления акцизов на алкогольную продукцию составят 1 681 681,0 тыс. рублей.

Анализ расчета, представленного одновременно с **Законопроектом**, показал, что он основан на ожидаемых объемах производства по видам алкогольной продукции на 2019 год – вино виноградное, шампанское и пиво.

При этом в расчетах не приведены данные о поступлении акцизов за истекший период текущего года, не приложены расчеты по прогнозируемым объемам производства и поступления акцизов на 2021-2022 годы, а также информация о производственных мощностях и фактической загруженности предприятий-производителей алкогольной продукции.

По сведениям Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан за 9 месяцев 2019 года, предприятиями алкогольной промышленности произведено водки в количестве 10,4 тыс. дал (или 3,2 % от общего объема производственных мощностей), коньяка – 638,9 тыс. дал (или 22,7 % от общего объема производственных мощностей), вина виноградного – 344,3 тыс. дал (или 12,5 % от общего объема производственных мощностей), шампанского – 1 268,7 тыс. дал (или 26,7 %).

По состоянию на 1 октября 2019 года:

*1) производство водки осуществляют*:

- ОАО «Дербентский коньячный комбинат» (произведено – 6,1 тыс. дал, или загружено 2,1 % от годовых производственных мощностей (288,0 тыс. дал);

- ЗАО ВКЗ «Избербашский» (произведено – 4,6 тыс. дал, или загружено 12,8 % от годовых производственных мощностей (36,0 тыс. дал);

*2) производство коньяка осуществляют:*

- АО «Кизлярский коньячный завод» (произведено – 232,7 тыс. дал, или загружено 33,7 % от годовых производственных мощностей (691,0 тыс. дал);

- ОАО «Дербентский коньячный комбинат» (произведено – 113,7 тыс. дал, или загружено 22,0 % от годовых производственных мощностей (516,0 тыс. дал);

- ЗАО ВКЗ «Избербашский» (произведено – 153,8 тыс. дал, или загружено 51,3 % от годовых производственных мощностей (300,0 тыс. дал);

- ОАО «ВКЗ Дербент» (произведено – 32,5 тыс. дал, или загружено   
7,8 % от годовых производственных мощностей (418,9 тыс. дал);

- ООО «ВКЗ «Кизляр» (произведено – 13,9 тыс. дал, или загружено   
13,9 % от годовых производственных мощностей (100 тыс. дал);

- ООО НПП «Виски России» (произведено – 19,7 тыс. дал, или загружено 7,1% от годовых производственных мощностей (278,0 тыс. дал);

- ООО «Дербентский ВКК» (произведено – 70,0 тыс. дал, или загружено 46,7% от годовых производственных мощностей (150,0 тыс. дал);

- ООО «Коньячный завод «Дербент» (произведено – 2,6 тыс. дал, или загружено 1,6 % от годовых производственных мощностей (166,0 тыс. дал);

*3) производство шампанского осуществляют:*

- ОАО «Дербентский завод игристых вин» (произведено – 1 185,7 тыс. дал, или загружено 42,3 % от годовых производственных мощностей (2 800,0 тыс. дал);

- ЗАО ВКЗ «Избербашский» (произведено – 2,6 тыс. дал, или загружено   
0,2 % от годовых производственных мощностей (1 485,0 тыс. дал);

- ООО «Дербентская винодельческая компания» (произведено – 80,3 тыс. дал, или загружено 17,3 % от годовых производственных мощностей (465,0 тыс. дал).

*4) производство вина осуществляют:*

- ОАО «Дербентский завод игристых вин» (произведено – 78,5 тыс. дал, или загружено 52,3 % от годовых производственных мощностей (150,0 тыс. дал);

- ОАО «Дербентский коньячный комбинат» (произведено – 6,5 тыс. дал, или загружено 6,5 % при годовых производственных мощностях - 100,0 тыс. дал);

- ООО НПП «Виски России» (произведено – 13,8 тыс. дал, или загружено 19,2 % от годовых производственных мощностей (72,0 тыс. дал);

- ООО «Ника-С» (произведено – 140,4 тыс. дал, или загружено 28,0 %   
от годовых производственных мощностей (500,0 тыс. дал);

- ООО «Кристал-Каспий» (произведено – 3,0 тыс. дал, или загружено   
1,9 % от годовых производственных мощностей (162,0 тыс. дал);

- ООО «Коньячных завод «Дербент» (произведено – 102,0 тыс. дал, или загружено 25,7 % от годовых производственных мощностей (390,0 тыс. дал);

- ООО «Арголайн» (произведено – 2,0 тыс. дал, или загружено 4,0 %   
от годовых производственных мощностей (50,0 тыс. дал).

Следует отметить, что с 2020 года, согласно [Федеральному закону   
от 29 сентября 2019 года № 326-ФЗ](https://www.alta.ru/tamdoc/19fz0326/) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» к подакцизным товарам отнесены виноматериалы, виноград, используемый для производства вина, игристого вина (шампанского), ликерного вина, спиртных напитков, изготовленных по технологии полного цикла. При этом предусматривается унификация налоговых ставок акцизов на вина, игристые вина (шампанские), производимые на территории Российской Федерации и ввозимые на территорию Российской Федерации, а также предоставление права на получение налоговых вычетов при условии надлежащего использования подакцизного сырья.

В связи с изложенным, с учетом анализа сведений Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан об объемах производства алкогольной продукции, оценки ожидаемых поступлений акцизов за 2019 год, а также применения в отношении производителей вычетов (возвратов) в связи с использованием знака защищенного географического указания (прогноз вычетов на 2020 год – 455 806,0 тыс. рублей), Счетная палата Республики Дагестан полагает возможным уменьшить объем поступлений акцизов на алкогольную продукцию на **491 851,0 тыс. рублей** и установить объем поступлений акцизов на вино виноградное, шампанское и пиво в сумме **306 611,8 тыс. рублей**.

*Расчет Счетной палаты Республики Дагестан поступления* ***акцизов на алкогольную продукцию*** *на 2020 год:*

*1) Оценка поступлений Счетной палаты Республики Дагестан за 2019 год:*

***2 046 987,1 тыс. рублей*** *(расчет: 1 739 939,0 тыс. рублей (поступления за 9 месяцев 2019 года) : 85 % х 100), из них перераспределяемые через Федеральное казначейство – 1 156 238,7 тыс. рублей (по нормативу, установленному в приложении 4 к проекту федерального бюджета на 2020-2022 годы).*

*2) Поступления акцизов на алкогольную продукцию (вино, игристого вина (шампанского), пива), зачисляемых в республиканский бюджет Республики Дагестан в размере 100 %, за 9 месяцев 2019 года составляют* ***260 620,0 тыс. рублей*** *(Отчет 1-НМ).*

*Оценка поступлений Счетной палаты Республики Дагестан за 2019 год:* ***306 611,8 тыс. рублей*** *(расчет: 260 620 (поступления за 9 месяцев 2019 года) : 85 х 100).*

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан:***

Счетная палата Республики Дагестан предлагает установить объем поступления акцизов на алкогольную продукцию в сумме **1 462 850,0 тыс. рублей**, в том числе1 156 238,7 тыс. рублей – перераспределяемые через Управление Федерального казначейства Российской Федерации.

Следует отметить, что общий объем производственных мощностей предприятий-производителей алкогольной продукции Республики Дагестан составляет 10 659,9 тыс. дал, из которых используются только 2 263,9 ты. дал, или 21,2 %. Как показывает анализ, финансовые результаты от использования таких объемов не могут быть достаточны даже на содержание основных средств предприятий. В связи с чем, в рамках мероприятий Основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов необходимо принять соответствующие меры по учету реальных объемов производства продукции.

**5.3.3.2.** Доходы от ***акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей*** на 2020 год в **Законопроекте** установлены на уровне 6 276 739,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке объем акцизов на ГСМ Министерством финансов Российской Федерации не сформирован, в этой связи размер поступлений доходов от акцизов на ГСМ на 2020 год установлен на уровне, предусмотренном Министерством финансов Российской Федерации в расчетах налогового потенциала Республики Дагестан, использованных при формировании объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, причитающейся республике из Фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации в сумме **6 974 154,7  тыс. рублей**, в том числе в республиканский бюджет Республики Дагестан – **6 276 739,0 тыс. рублей.**

**5.3.4.** Поступления **налога на имущество организаций** на 2020 год **Законопроектом** прогнозируются в сумме **3 233 669,0 тыс. рублей**, что на 476 322,0 тыс. рублей, или 17,3 % больше утвержденного показателя на 2019 год (2 757 347,0 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2019 года в доходы республиканского бюджета Республики Дагестан налог на имущество организаций поступил в сумме **2 560 534,2 тыс. рублей**, или 92,9 % к годовым назначениям (2 757 347,0 тыс. рублей). При этом, согласно документам и материалам, приложенным к **Законопроекту**, ожидаемые поступления налога за 2019 год составят **3 007 804,0 тыс. рублей**.

Счетной палатой Республики Дагестан расчет поступления налога на имущество юридических лиц произведен на основании следующих показателей:

- фактические поступления налога на имущество организаций в республиканский бюджет Республики Дагестан за 9 месяцев 2019 года (2 560 534,0 тыс. рублей);

- оценка поступления налога (73 % от годовых назначений – 3 507 580,2 тыс. рублей);

- темпы роста среднегодовой стоимости имущества по Прогнозу социально-экономического развития Республики Дагестан на 2020-2024 годы (101,9 %).

*Расчет Счетной палаты Республики Дагестан поступления* ***налога на имущество организаций*** *на 2020 год:*

*1) Оценка поступлений Счетной палаты Республики Дагестан за 2019 год:* ***3 507 580*,8 *тыс. рублей*** *(расчет: 2 560 534,0 тыс. рублей (поступления за 9 месяцев 2019 года) : 73 % х 100).*

*2) 3 507 580*,8 *тыс. рублей х**101,9 % (темпы роста среднегодовой стоимости имущества по Прогнозу СЭР РД на 2020-2024 годы) =* ***3 574 224,9 тыс. рублей****.*

С учетом изложенного, прогноз поступления налога на имущество организаций на 2020 год Счетной палатой Республики Дагестан определен в сумме **3 574 224,9 тыс. рублей**, или на340 555,9 тыс. рублей больше показателя, планируемого **Законопроектом** (3 233 669,0 тыс. рублей).

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан:***

Счетная палата Республики Дагестан предлагает увеличить прогноз поступления налога на имущество организаций на **340 555,9 тыс. рублей** и установить их в сумме **3 574 224,9 тыс. рублей.**

Кроме того, резервом пополнения республиканского бюджета Республики Дагестан является принятие мер по погашению задолженности, которая на   
1 октября 2019 года составила **640 298,0 тыс. рублей**.

**5.3.5.** Поступления **транспортного налога** на 2020 год прогнозируются в сумме **1 287 263,0 тыс. рублей**, что на 516 463,0 тыс. рублей, или в 1,7 раза больше утвержденных назначений на 2019 год (770 800,0 тыс. рублей).

За 9 месяцев текущего года в республиканский бюджет Республики Дагестан транспортный налог поступил в сумме **538 418,1 тыс. рублей**, или 69,9 % к годовым бюджетным назначениям.

В целом Счетная палата Республики Дагестан считает возможным согласиться с расчетами Министерства финансов Республики Дагестан и установить бюджетные назначения по транспортному налогу на уровне **1 287 263,0 тыс. рублей**.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан****:*

Счетная палата Республики Дагестан полагает возможным согласиться с расчетами Министерства финансов Республики Дагестан, при этом отмечает о наличии резервов поступления по налогу за счет взыскания задолженности, которая на 1 октября 2020 года составляет **3 491 604,0 тыс. рублей**.

В этой связи, в рамках мероприятий, обозначенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы, необходимо обеспечить принятие действенных мер по сокращению указанной задолженности (недоимки).

**5.3.6.** Поступления **налога на добычу полезных ископаемых на 2020 год** прогнозируются в сумме **42 300,0 тыс. рублей**, что на 5 930,5 тыс. рублей, или 16,3 % больше утвержденных назначений на 2019 год (36 369,5 тыс. рублей).

В целом Счетная палата Республики Дагестан считает возможным согласиться с расчетами Министерства финансов Республики Дагестан и установить бюджетные назначения по налогу на добычу полезных ископаемых на уровне **42 300,0 тыс. рублей**.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан****:*

В целях выполнения бюджетных назначений необходимо обеспечить постановку на учет всех недропользователей, осуществляющих деятельность без регистрации и принятие к сведению данных (показатели) маркшейдерских замеров при сдаче декларации налогоплательщиками, на что ранее неоднократно акцентировала Счетная палата Республики Дагестан.

**5.3.7.** Поступления **государственной пошлины** на 2020 год прогнозируются в сумме **111 719,5 тыс. рублей**, что на 7 383,5 тыс. рублей, или 7,1 % больше бюджетных назначений 2019 года (104 336,0 тыс. рублей).

Одновременно с проектом закона не представлены соответствующие расчеты планируемых поступлений.

При этом следует отметить, что за 9 месяцев 2019 года в республиканский бюджет Республики Дагестан государственная пошлина поступила в сумме **79 192,9 тыс. рублей**, или 75,9 % от годовых назначений.

Счетная палата Республики Дагестан считает возможным согласиться с расчетами Министерства финансов Республики Дагестан и установить бюджетные назначения по поступлению государственной пошлины в сумме **111 719,5 тыс. рублей**.

**5.3.8.** Поступления **задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** на 2020 год прогнозируются в сумме **24 615,5 тыс. рублей**, что на 5 115,5 тыс. рублей, или 26,2 % больше бюджетных назначений на 2019 год (19 500,0 тыс. рублей).

Одновременно с **Законопроектом** не представлены расчеты, обосновывающие прогнозируемые поступления.

За 9 месяцев 2019 года фактические поступления задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составили **19 867,6 тыс. рублей**, или 101,9 % от годовых назначений.

Счетная палата Республики Дагестан считает возможным согласиться с расчетами Министерства финансов Республики Дагестан и установить бюджетные назначения по поступлению государственной пошлины **24 615,5 тыс. рублей**.

**5.4. Законопроектом** поступления **НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ**   
**на 2020 год** планируются в сумме **966 362,7 тыс. рублей**, что на 175 315,1 тыс. рублей, или 15,2 % меньше бюджетных назначений на 2019 год (1 149 863,6 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов **Проекта бюджета** составляет 3,3 %.

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 2019 года поступления неналоговых доходов в республиканский бюджет Республики Дагестан составили 682 961,2 тыс. рублей, или 59,4 % от утвержденных годовых назначений (1 149 863,6 тыс. рублей).

**5.4.1.** **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Республики Дагестан,** на 2020 год прогнозируются в сумме **452 500,0 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 – 4 500,0 тыс. рублей;

- от сдачи в аренду имущества (в том числе земли), находящегося в государственной собственности – 422 000,0 тыс. рублей;

- от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации – 1 000,0 тыс. рублей;

- от продажи материальных и нематериальных активов – 25 000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что на 1 января 2019 года задолженность по платежам за использование государственного имущества Республики Дагестан составила **833 365,4 тыс. рублей**, а на 1 октября 2019 года – **1 081 703,3 тыс. рублей**, или увеличилась на **248 318,0 тыс. рублей** (на 29,8 %).

**5.4.1.1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации,** на 2020 год планируются в сумме **4 500,0 тыс. рублей,** или на уровне утвержденных назначений на 2019 год.

Поступления дивидендов по акциям в республиканский бюджет Республики Дагестан на 1 октября 2019 года составили **4 178,4 тыс. рублей**, или92,9 % к бюджетным назначениям на 2019 год (4 500,0 тыс. рублей). При этом, задолженность по данному платежу по состоянию на 1 января 2019 года составила **7 408,5 тыс. рублей**, а на 1 октября 2019 года – **9 941,6** **тыс. рублей**, или увеличилась на **2 533,1 тыс. рублей** (на 34,2 %).

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан****:*

С учетом погашения части имеющейся задолженности (в размере до 10 %), реализации комплекса мер, направленных на улучшение финансово-хозяйственной деятельностиакционерных обществ, Счетная палата Республики Дагестан полагает возможным установить объем планируемых поступлений в сумме **5 295,3 тыс. рублей,** что больше показателя планируемого Законопроектомна **795,3 тыс. рублей**.

**5.4.1.2. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности Республики Дагестан,** на 2020 год согласно **Законопроекту** прогнозируются в сумме **422 000,0 тыс. рублей,** что на 324 000,0 тыс. рублей меньше утвержденного показателя на 2019 год (746 000,0 тыс. рублей).

Анализ представленных расчетов показал, что в планируемых доходах учтены поступления от аренды:

- объектов нежилого фонда – **30 000,0 тыс. рублей**, что на 22 000,0 тыс. рублей меньше утвержденного значения на 2019 год (52 000, тыс. рублей). При этом, фактические поступления за 9 месяцев 2019 года составляют 25 636,9 тыс. рублей, оценка поступления за 2019 год составляет 34 182,9 тыс. рублей;

- газовых сетей – **312 000,0 тыс. рублей**, что на 302 000,0 тыс. рублей, меньше назначений на 2019 год (614 000,0 тыс. рублей). Фактические поступления за 9 месяцев 2019 года составляют 49 548,0 тыс. рублей, или 8,1 % от годовых назначений (614 000,0 тыс. рублей);

- земельных участков – **80 000,0 тыс. рублей**, что на уровне назначений на 2019 год. Фактические поступления за 9 месяцев 2019 года – 33 476,8 тыс. рублей, или 41,8 % от утвержденных годовых назначений.

Следует отметить, что задолженность по доходам от сдачи в аренду государственного имущества на 1 января 2019 года составила **824 164,4 тыс. рублей**, а на 1 октября 2019 года – **1 070 086,3 тыс. рублей**, или увеличилась на **245 922,0 тыс. рублей** (на 29,8 %), в том числе задолженность за аренду нежилого фонда – 855 610,4 тыс. рублей и земельных участков – 214 475,9 тыс. рублей.

В материалах к **Законопроекту** не приведена информация о мерах, принимаемых по взысканию и погашению указанной задолженности.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан***:

С учетом изложенного, а также принятия мер по погашению имеющейся задолженности (в размере 3-5 %) Счетная палата Республики Дагестан полагает возможным увеличить прогноз бюджетных назначении по доходам от сдачи в аренду имущества в части **объектов** **нежилого фонда**, находящегося в государственной собственности Республики Дагестан, на **25 000,0 тыс. рублей** и установить их в сумме **447 000,0 тыс. рублей.**

**5.4.1.3. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, Законопроектом** предусмотрены на 2020 год в сумме **1 000,0 тыс. рублей,** или на 2 000,0 тыс. рублей меньше уровня бюджетных назначений 2019 год   
(3 000,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 октября 2019 года поступления указанных платежей составили 504,0 тыс. рублей, при этом ожидаемые поступления за 2019 год составят **672,0 тыс. рублей**.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан***:

Счетная палата Республики Дагестан считает возможным согласиться с расчетами Министерства финансов Республики Дагестан и установить бюджетные назначения в сумме **1 000,0 тыс. рублей**.

Вместе с тем, в рамках Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы необходимо принять комплекс мер, направленных на улучшение финансово-хозяйственной деятельности государственных предприятий и повышение эффективности управления государственным имуществом.

**5.4.1.4. Поступления** **доходов от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от реализации (продажи) имущества, находящегося в государственной собственности)** на 2020 год определены в проекте закона в сумме **25 000,0 тыс. рублей**, в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 20 000,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 5 000,0 тыс. рублей,

При этом в составе документов и материалов к **Проекту закона** не представлены сведения о реализации мероприятий по приватизации (продаже) государственного имущества Республики Дагестан в текущем финансовом году.

Анализ приложенных документов и материалов, а также проекта постановления Народного Собрания Республики Дагестан «О Прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Дагестан на 2020 год и основных направлениях приватизации государственного имущества Республики Дагестан на 2021 и 2022 годы» (далее – проект Прогнозного плана приватизации на 2020 год) показал следующее.

**1.** Проектом Прогнозного плана приватизации на 2020 год поступления доходов от продажи государственного имущества Республики Дагестан определены в сумме 20 000,0 тыс. рублей. Однако к **Законопроекту** не приложены сведения о поступлении указанных доходов в разрезе планируемых к приватизации объектов. Не представлены также расчеты и соответствующие обоснования планируемого (прогнозируемого) объема доходов.

**2.** Приложением 1 к проекту Прогнозного плана приватизации на 2020 год определены 5 государственных унитарных предприятий (ГУП), подлежащих преобразованию в акционерные общества (общества с ограниченной ответственностью), в том числе:

- ГУП «Каякентский» (МО «Каякентский район», с. Каякент);

- ГУП «Утамышский» (МО «Каякентский район», с. Утамыш);

- ГУП «Усемикентский» (МО «Каякентский район» с. Усемикент);

- ГУП «Чкаловский» (МО «Каякентский район», с. Каранайаул);

- ГУП «Гергинский» (МО «Каякентский район», с. Герга).

Результаты контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой Республики Дагестан, показали, что указанные ГУП включены в Прогнозный плана приватизации на 2020 год без соблюдения требований законодательства в части определения состава подлежащего приватизации имущества, в частности:

- в нарушение статей 130, 131, 132, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации не осуществлена государственная регистрация права собственности на некоторые объекты недвижимого имущества, закрепленные за предприятиями и не внесена запись в единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ГУП «Каякентское»,   
ГУП «Утамышский», ГУП «Усемикентский», ГУП «Гергинский»);

- в нарушение Земельного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Федерального закона от 25 октября 2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации», Закона Республики Дагестан   
«О земле», постановления Правительства Республики Дагестан от 6 мая 2011 года № 140 «О состоянии и мерах по совершенствованию управления земельными ресурсами Республики Дагестан» соответствующим образом не оформлено право пользования землей (не осуществлено переоформление прав постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды) (ГУП «Каякентское», ГУП «Утамышский», ГУП «Усемикентский»);

Кроме того, часть имущества, закрепленного за ГУП, числящегося в реестре государственной собственности Республики Дагестан, находится в ветхом и полуразрушенном состоянии.

Состояние государственного имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями приведено на следующих фотоматериалах.



Государственной имущество, закрепленное за ГУП «Утамышский»



Государственной имущество, закрепленное за ГУП «Усемикентский».



Государственной имущество, закрепленное за ГУП «Гергинский».



Государственной имущество, закрепленное за ГУП «Каякентское».

**3.** Прогнозным планом приватизации на 2020 год планируется реализация (продажа) 3 объектов недвижимости, в том числе:

- комплекс зданий (литеры Г9, Г10) и земельный участок в г. Каспийске, ул. Кирова 2А;

- комплекс задний (литеры Г1, Г2, Г5, Г7) и земельный участок в   
г. Дагестанские Огни, пр. Сталина, 73;

- комплекс зданий (проходная, здание конторы) и земельный участок в МО Казбековский район, с. Дылым.

Следует отметить, что при формировании проекта Прогнозного плана приватизации на 2020 год не учтены объекты, не реализованные в предыдущие годы, в частности:

- комплекс зданий консервного завода, 3 876,3 кв. м, Хунзахский район, с. Гоцатль (здания и сооружения);

- незавершенное строительство (здание ПТУ) 1 035,3 кв. м, г. Махачкала, пр-т Акушинского, дом № 109 (здание);

- общежитие (литер «В»), 2 005,94 кв. м, г. Хасавюрт, ул. Воинов-интернационалистов, дом № 6 (здание);

- общежитие (литер «А», литер «Б», литер «Г»), 429,74 кв. м, г. Дербент, ул. Пугина, дом № 2 (здание);

- прачечная (литер «В»), 45,84 кв. м, г. Дербент, ул. Пугина, дом № 2 (здание);

- производственные помещения технического корпуса, литер «А»,   
2 008,0 кв. м, г. Махачкала, пр-т Петра I, дом № 61 (здание);

- комплекс зданий общей площадью 3 092,1 кв. м: плавательный бассейн «Дельфин», кинотеатр «Спутник», торговый центр «Хадум» и земельный участок с кадастровым номером 05:12:000002:0204 общей площадью 18 178,0 кв. м, Республика Дагестан, Казбековский район, п. Дубки;

- комплекс зданий общей площадью 8 043,68 кв. м (литеры А, Г, Г1, Г2, ГЗ, Г4, Г5, Г6, Г7, Г8, Г9, Г10, Г11) и земельный участок с кадастровым номером 05:09:000004:1602 общей площадью 40 129,17 кв. м, Республика Дагестан, Карабудахкентский район, п. Манас;

- нежилое здание общей площадью 63,4 кв. м и земельный участок с кадастровым номером 05:28:00004:532 общей площадью 63,4 кв. м, Республика Дагестан, Кулинский район, с. Вачи.

**4.** В рамках анализа проекта Прогнозного плана приватизации на 2020 год проведено обследование имущественных комплексов, по результатам которого установлено следующее.

1) Комплекс зданий (литеры Г9, Г10), расположенный по адресу: Республика Дагестан, г. Каспийск, ул. Кирова 2А, находятся в изношенном (ветхом) состоянии.

В соответствии с договором от 27 апреля 2015 года № 46 Министерством по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан объект передан в аренду ИП Сунгурова Г.Г.

Состояние комплекса зданий (литеры Г9, Г10) приведено в следующих фотоматериалах.



Комплекс зданий (Литер Г9).



Комплекс зданий (Литер Г10).

Следует отметить, что кадастровая стоимость указанного комплекса зданий (литеры Г9, Г10) с земельным участком (г. Каспийске, ул. Кирова 2А) составляет 7 168,7 тыс. рублей, в том числе:

- здание литер Г9 – 1 776,0 тыс. рублей;

- здание литер Г10 – 3 106,1 тыс. рублей;

- земельный участок – 2 286,6 тыс. рублей.

2) Комплекс задний (литеры Г1, Г2, Г5, Г7), расположенный по адресу: Республика Дагестан, г. Дагестанские Огни, пр. Сталина, дом № 73 находится в полуразрушенном, не эксплуатационном состоянии.

Следует отметить, что с 2010 года все объекты, входящие в состав комплекса, в соответствии с договором от 11 октября 2010 года № 59 Министерством по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан переданы в аренду ИП Магомедов Н.А.

Состояние объектов комплекса зданий приведено в следующих фотоматериалах.



Комплекс зданий (Республика Дагестан, г. Дагестанские Огни, пр. Сталина, 73).

Проведенный анализ показал, что кадастровая стоимость указанного комплекса зданий (литеры Г1, Г2, Г5, Г7) с земельным участком (г. Дагестанские Огни, пр. Сталина, дом № 73) составляет 41 867,4 тыс. рублей, в том числе:

- здание литер Г1 – 7 928,9 тыс. рублей;

- здание литер Г2 – 25 595,7 тыс. рублей;

- здание литер Г5 – 1 005,8 тыс. рублей;

- здание литер Г7 – 4 303,6 тыс. рублей;

- земельный участок – 33,4 тыс. рублей.

3) Комплекс зданий (проходная, здание конторы) расположенный по адресу: Республика Дагестан, Казбековский район, с. Дылым показал, что объект находится в ветхом состоянии (трещины в стенах).

Состояние объектов комплекса зданий приведено в следующих фотоматериалах.



Здание (Республика Дагестан, Казбековский район, с. Дылым)

Кадастровая стоимость объектов, входящих в состав комплекса зданий (проходная, здание конторы) с земельным участком (МО Казбековский район, с. Дылым) составляет 7 782,3 тыс. рублей, в том числе:

- проходная – 239,8 тыс. рублей;

- здание конторы – 5 229,6 тыс. рублей;

- земельный участок – 2 312,9 тыс. рублей.

4) Общая кадастровая стоимость объектов с земельными участками, планируемых к приватизации в 2020 году, составляет 56 818,4 тыс. рублей, при этом, рыночная стоимость земельных участков и объектов, находящихся на них в несколько раз превышает кадастровую стоимость.

Таким образом, не соблюдение требований законодательства при формировании проекта Прогнозного плана приватизации на 2020 год (определение состава подлежащего приватизации имущества и его инвентаризация) не позволяет в полной мере определить объем ожидаемых доходов от продажи государственного имущества Республики Дагестан.

**7.** В проекте постановления Народного Собрания Республики Дагестан   
«О Прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Республики Дагестан на 2020 год и основных направлениях приватизации государственного имущества Республики Дагестан на 2021 и 2022 годы» не обозначены мероприятия по приватизации, планируемые на 2021-2022 годы.

**5.4.2. Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны** на 2020 год, прогнозируются в сумме **2 577,9 тыс. рублей**. При этом одновременно с **Законопроектом** не представлены соответствующие расчеты и обоснования.

По состоянию на 1 октября 2019 года поступления по данному виду доходов составили 631,5 тыс. рублей.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан***:

В целом Счетная палата Республики Дагестан считает возможным согласиться с прогнозом поступления доходов в виде процентов, поступивших от предоставления бюджетных кредитов внутри страны и установить их на уровне **2 577,9 тыс. рублей.**

**5.4.3. Поступление платежей при пользовании природными ресурсами** на 2020 год прогнозируется в сумме **4 884,8 тыс. рублей**, что на 3 330,2 тыс. рублей меньше утвержденного показателя на 2019 год (8 215,0 тыс. рублей).

Фактические поступления за 9 месяцев 2019 года составили 4 652,6 тыс. рублей.

По расчетам Счетной палаты Республики Дагестан, оценка поступления за 2019 год составит 6 203,5 тыс. рублей.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан***:

С учетом изложенного Счетная палата Республики Дагестан предлагает увеличить бюджетные назначения на **1 628,8 тыс. рублей** и установить их в целом в сумме **6 513,6 млн. рублей**.

**5.4.4.** Поступления **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2020 год **Законопроектом** предусматриваются в сумме **1 560,0 тыс. рублей.** При этом, фактические поступления за 9 месяцев 2019 года составили **39 559,9 тыс. рублей**. По оценке, поступления данного вида доходов по итогам за 2019 год составит 42 000,0 млн. рублей.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан***:

С учетом фактического поступления за 9 месяцев 2019 года, Счетная палата Республики Дагестан предлагает увеличить объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2020 год на **43 440,0 тыс. рублей** и установить в сумме **45 000,0 тыс. рублей**.

**5.4.5.** Поступление **доходов от административных платежей и сборов** на 2020 год прогнозируется в сумме **100,0 тыс. рублей**. При этом фактические поступления за 9 месяцев 2019 года составили 473,2 тыс. рублей.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан***:

С учетом изложенного Счетная палата Республики Дагестан предлагает увеличить объем поступления **доходов от административных платежей и сборов на 600,0 тыс. рублей и установить их в сумме 700,0 тыс. рублей.**

**5.4.6.** Поступление **штрафов, санкций, возмещений ущерба** на 2020 год прогнозируется в сумме **512 806,9 тыс. рублей**,что на 198 433,7 тыс. рублей меньше назначений на 2019 год (711 240,6 тыс. рублей).

При этом фактические поступления за 9 месяцев 2019 года составляют **508 528,0 тыс. рублей**. Ожидаемая оценка за 2019 год с учетом фактических поступлений может составить **711 939,2 тыс. рублей**.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан***:

С учетом изложенного считаем возможным увеличить объем поступления данного вида доходов на **199 132,3 тыс. рублей** и установить прогнозируемые объемы поступлений в сумме **711 939,2 тыс. рублей.**

**5.4.7. Законопроектом** предусматривается поступление **прочих неналоговых доходов в сумме 148,9 тыс. рублей.** За 9 месяцев текущего года поступления составили 15 148,0 тыс. рублей.

***Рекомендации Счетной палаты Республики Дагестан***:

С учетом изложенного предлагаем увеличить поступление прочих неналоговых доходов на **21 058,3 тыс. рублей** и установить в сумме 21 207,2 тыс. рублей.

**Основные выводы раздела**

По результатам финансово-экономической экспертизы **Законопроекта** Счетная палата Республики Дагестан **рекомендует** увеличить бюджетные проектировки на 2019 год по **налоговым и неналоговым доходам** **на 1 149 133,3 тыс. рублей** и установить их в целом в сумме **31 723 868,8 тыс. рублей** (приложение 2 к Заключению), в том числе:

**1)** **Налоговых доходов** – **30 457 580,9 тыс. рублей,** что больше на **857 393,9 тыс. рублей**, в том числе:

- по налогу на прибыль организаций – 5 213 842,4 тыс. рублей, или больше на 150 026,4 тыс. рублей;

- по налогу на доходы физических лиц – 12 464 026,6 тыс. рублей, или больше на 858 662,6 тыс. рублей;

- по налогу на имущество организаций – 3 574 224,9 тыс. рублей, или больше на 340 555,9 тыс. рублей.

При этом, предлагается уменьшить объем прогнозируемых доходов по акцизам на алкогольную продукцию на 491 851,0 тыс. рублей.

**2)** **Неналоговых доходов** – **1 266 287,9 тыс. рублей,** что больше на   
**291 739,4** тыс. рублей, в том числе:

- доходы в виде дивидендов по акциям – **5 295,3 тыс. рублей**, или больше на 795,3 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности Республики Дагестан – **447 000,0 тыс. рублей** (доходы от сдачи в аренду нежилого фонда – 55 000,0 тыс. рублей; доходы от сдачи в аренду газовых сетей – 312 000,0 тыс. рублей; доходов от сдачи в аренду земельных участков – 80 000,0 тыс. рублей), или больше на 25 000,0 тыс. рублей (за счет увеличения доходов от аренды нежилого фонда);

- платежи при пользовании природными ресурсами – **6 513,6 тыс. рублей**, или больше на 1 658,8 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – **45 000,0 тыс. рублей**, или больше на 43 440,0 тыс. рублей;

- административные платежи и сборы – **700,0 тыс. рублей**, или больше на 600,0 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – **711 939,2 тыс. рублей**, или больше на 199 132,3 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы – **21 207,2 тыс. рублей**, или больше на 21 058,3 тыс. рублей.

**VI. Расходы республиканского бюджета Республики Дагестан**

**на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

**6.1.** Согласно **Законопроекту,** общий объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год предусматривается в сумме **129 902 173,7 тыс. рублей,** или 95,4 % к утвержденному показателю на 2019 год (136 174 979,0 тыс. рублей).

Расходы республиканского бюджета на 2021 и 2022 годы планируются в сумме 118 662 054,7 тыс. рублей и 121 174 706,0 тыс. рублей соответственно.

Сравнительная информация по расходам республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020-2022 годы приведена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | **На 2020 год** | **На 2021 год** | **На 2022 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Законопроект** | **129 902 173,7** | **118 662 054,7** | **121 174 706,0** |
| 1.1 | к предыдущему году, тыс. рублей (+,-) | -6 272 805,3 | -11 240 119,0 | 2 512 651,3 |
| 1.2 | к предыдущему году (%) | 95,4 | 91,3 | 102,1 |
| **2** | **Закон РД о республиканском бюджете на 2019-2021 годы** | **110 624 299,6** | **107 703 513,2** | **0,0** |
| **3** | **Отклонение показателей Законопроекта  и Закона Республики Дагестан о республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019-2021 годы** |  |  |  |
| 3.1 | тыс. рублей (строка 1 - строка 2) | 19 277 874,1 | 10 958 541,5 | 0,0 |
| 3.2 | % (строка 1 / строка 2) | 117,4 | 110,2 | 0,0 |

**6.2.** Формирование **расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2019 год** осуществлялось исходя из необходимости:

- сохранения приоритетности финансового обеспечения отраслей социальной сферы, реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-601 и 606, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 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 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов** приведена в следующей таблице и приложении 3 к Заключению.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **Раздел,**  **Подраз-дел** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Удель-ный вес, %** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Всего расходов** |  | **136 174 979,0** | **129 902 173,7** | **100** | **-6 272 805,3** | **-4,6** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **5 592 669,6** | **4 064 092,4** | **3,1** | **-1 528 577,2** | **-27,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 3 036,5 | 3 156,6 | 0,1 | +120,1 | +3,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 203 604,5 | 169 197,5 | 4,1 | -34 407,0 | -16,9 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 509 488,1 | 540 656,9 | 13,3 | +31 168,8 | +6,1 |
| Судебная система | 0105 | 369 734,1 | 377 609,2 | 9,3 | +7 875,1 | +2,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 249 641,7 | 244 925,4 | 6,0 | -4 716,3 | -1,9 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 122 131,3 | 119 601,0 | 2,9 | -2 530,3 | -2,1 |
| Резервные фонды | 0111 | 1 870 647,1 | 200 000,0 | 4,9 | -1 670 647,1 | -89,3 |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 0112 | 21 898,9 | 23 302,4 | 0,6 | +1 403,5 | +6,4 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2 242 487,4 | 2 385 643,4 | 58,7 | +143 156,0 | +6,4 |
| **Национальная оборона** | **02** | **90 360,0** | **95 814,0** | **0,07** | **+5 454,0** | **+6,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 90 360,0 | 95 814,0 | 100 | +5 454,0 | +6,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** | **1 096 414,6** | **1 501 613,4** | **1,2** | **+405 198,8** | **+36,9** |
| Органы юстиции | 0304 | 110 157,6 | 115 997,3 | 7,7 | +5 839,7 | +5,3 |
| Защита населения и территорий от ЧС ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 704 256,0 | 1 031 108,0 | 68,7 | +356 852,0 | +46,4 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 257 203,9 | 318 350,4 | 21,2 | +61 146,5 | +23,8 |
| Миграционная политика | 0311 | 3 600,1 | 1 800,1 | 0,1 | -1 800,0 | -50,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 21 197,0 | 34 357,6 | 2,3 | +13 160,6 | +62,1 |
| **Национальная экономика** | **04** | **20 455 096,4** | **16 044 772,1** | **12,4** | **-4 410 324,3** | **-21,6** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 432 189,5 | 274 167,3 | 1,7 | -158 022,2 | -36,6 |
| Топливно-энергетический комплекс | 0402 | 2 950,0 | 4 290,0 | 0,03 | +1 340,0 | +45,4 |
| Воспроизводство минерально-сырьевой базы | 0404 | 4 688,6 | 4 000,0 | 0,02 | -688,6 | -14,7 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 4 845 713,7 | 3 763 939,2 | 23,5 | -1 081 774,5 | -22,3 |
| Водное хозяйство | 0406 | 240 150,8 | 264 704,6 | 1,6 | +24 553,8 | +10,2 |
| Лесное хозяйство | 0407 | 216 532,4 | 247 494,5 | 1,55 | +30 962,1 | +14,3 |
| Транспорт | 0408 | 136 323,3 | 122 856,9 | 0,8 | -13 466,4 | -9,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 12 246 647,0 | 9 226 874,7 | 57,5 | -3 019 772,3 | -24,6 |
| Связь и информатика | 0410 | 207 370,7 | 147 417,5 | 0,9 | -59 953,2 | -28,9 |
| Прикладные научные исследования в области национальной экономики | 0411 | 844,7 | 0,0 | 0,0 | -844,7 | -100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 2 121 685,7 | 1 989 027,4 | 12,4 | -132 658,3 | -6,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **6 924 753,7** | **5 283 027,4** | **4,1** | **-1 101 726,3** | **-15,9** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 421 662,9 | 334 077,0 | 6,3 | -87 585,9 | -20,8 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 4 087 853,2 | 3 809 647,0 | 72,1 | -278 206,2 | -6,8 |
| Благоустройство | 0503 | 1 436 651,2 | 150 000,0 | 2,8 | -1 286 651,2 | 89,5 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 978 586,4 | 989 303,4 | 18,7 | +10 717,0 | +1,1 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** | **340 103,3** | **166 196,2** | **0,1** | **-173 907,1** | **-51,1** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 0603 | 56 150,2 | 63 329,3 | 38,1 | +7 179,1 | +12,8 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 283 953,1 | 102 866,9 | 61,9 | -181 086,2 | -63,8 |
| **Образование** | **07** | **48 128 630,3** | **41 560 342,9** | **32,0** | **-6 568 287,4** | **-13,6** |
| Дошкольное образование | 0701 | 11 889 696,1 | 7 570 230,1 | 18,2 | -4 319 466,0 | -36,3 |
| Общее образование | 0702 | 32 595 348,3 | 30 108 353,7 | 72,4 | -2 486 994,6 | -7,6 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 358 258,8 | 351 721,7 | 0,8 | -6 537,1 | -1,8 |
| Среднее профессиональное образование | 0704 | 1 866 099,5 | 2 061 352,6 | 5,0 | +195 253,1 | +10,5 |
| Переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 241 984,5 | 380 087,6 | 0,9 | +138 103,1 | +57,1 |
| Высшее и послевузовское профессиональное образование | 0706 | 261 714,0 | 268 848,1 | 0,7 | +7 134,1 | +2,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 321 226,1 | 327 536,9 | 0,8 | +6 310,8 | +2,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 594 303,0 | 492 212,2 | 1,2 | -102 090,8 | -17,2 |
| **Культура и кинематография** | **08** | **1 588 995,0** | **1 826 488,9** | **1,4** | **+237 493,9** | **+14,9** |
| Культура | 0801 | 1 488 501,6 | 1 726 440,4 | 94,5 | +237 938,8 | +16,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 100 493,4 | 100 048,5 | 5,5 | -444,9 | -0,4 |
| **Здравоохранение** | **09** | **9 356 752,8** | **10 320 023,0** | **7,9** | **+963 270,2** | **+10,3** |
| Стационарная медицинская помощь | 0901 | 3 167 763,6 | 2 855 085,0 | 27,7 | -312  678,6 | -9,9 |
| Амбулаторная помощь | 0902 | 2 191 693,3 | 2 565 251,1 | 24,8 | +373 557,8 | +17,0 |
| Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов | 0903 | 22 558,0 | 26 041,1 | 0,3 | +3 483,1 | +15,4 |
| Скорая медицинская помощь | 0904 | 467 190,4 | 275 075,6 | 2,7 | -210 114,8 | -45,0 |
| Санаторно-оздоровительная помощь | 0905 | 95 569,8 | 87 589,6 | 0,8 | -7 980,2 | -8,3 |
| Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов | 0906 | 180 184,5 | 228 991,0 | 2,2 | +48 806,5 | +27,1 |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 0907 | 24 000,0 | 24 000,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | 3 207 793,2 | 4 257 989,6 | 41,2 | +1 050 196,4 | +32,7 |
| **Социальная политика** | **10** | **31 514 050,1** | **34 113 737,5** | **26,3** | **+2 599 687,4** | **+8,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 289 948,3 | 308 258,0 | 0,9 | +18 309,7 | +6,3 |
| Социальное обслуживание населения | 1002 | 2 777 390,3 | 2 949 506,9 | 8,6 | +172 116,6 | +6,2 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 19 895 530,1 | 19 631 358,2 | 57,5 | -264 171,9 | -1,3 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 7 865 707,4 | 10 471 341,4 | 30,7 | +2 605 634,0 | +33,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 685 474,0 | 753 273,0 | 2,2 | +67 799,0 | +9,9 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **1 975 500,1** | **2 329 772,3** | **1,8** | **+354 272,2** | **+17,9** |
| Физическая культура | 1101 | 39 268,5 | 0,0 | 0,0 | -39 268,5 | -100,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 782 903,8 | 1 041 229,5 | 44,7 | +258 325,7 | +33,0 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 1 110 170,0 | 1 244 596,6 | 53,4 | +134 426,6 | +12,1 |
| Прикладные научные исследования в области физической культуры и спорта | 1104 | 0,0 | 171,5 | 0,0 | +171,5 | +100 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 43 157,8 | 43 774,7 | 1,9 | +616,9 | +1,4 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **397 500,9** | **394 348,7** | **0,3** | **-3 152,2** | **-0,8** |
| Телевидение и радиовещание | 1201 | 84 536,8 | 87 259,7 | 22,1 | +2 722,9 | +3,2 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 279 897,7 | 285 488,0 | 72,4 | +5 590,3 | +2,0 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 1204 | 33 066,4 | 21 601,0 | 5,5 | -11 465,4 | -34,7 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **9 237,9** | **8 731,0** | **0,01** | **-506,9** | **-5,5** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 9 237,9 | 8 731,0 | 100 | -506,9 | -5,5 |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера** | **14** | **8 704 914,4** | **12 193 214,0** | **9,4** | **+3 488 299,6** | **+40,1** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 5 822 465,0 | 6 059 225,0 | 49,7 | +236 760,0 | +4,1 |
| Иные дотации | 1402 | 86 911,0 | 3 703 162,0 | 30,4 | +3 616 251,0 | +41,6 р |
| Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера | 1403 | 2 795 538,4 | 2 430 827,0 | 19,9 | -364 711,4 | -13,0 |

По сравнению с утвержденными (уточненными) назначениями на 2019 год (136 174 979,0 тыс. рублей) **Законопроектом** предусматривается уменьшение расходов в 2020 году на 4,6 %, или 6 272 805,3 тыс. рублей в абсолютных значениях.

Приоритетными направлениями расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 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 (102 038 875,5 тыс. рублей, или 78,6 %), в том числе:

- «Образование» – 41 560 342,9 тыс. рублей, или 32,0 %;

- «Социальная политика» – 34 113 737,5 тыс. рублей, или 26,3 %;

- «Национальная экономика» – 16 044 772,1 тыс. рублей, или 12,3 %;

- «Здравоохранение» – 10 320 023,0 тыс. рублей, или 7,9 %.

**Законопроектом** предлагается увеличение расходов по сравнению с 2019 годом по следующим разделам:

- «Национальная оборона» – на 6,0 %;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» –   
на 36,9 %;

- «Культура и кинематография» – на 14,9 %;

- «Здравоохранение» – на 10,3 %;

- «Социальная политика» – на 8,2 %;

- «Физическая культура и спорт» – на 17,9 %;

- «Межбюджетные трансферты» – на 40,1 %.

По остальным разделам (7 разделов) на 2020 год планируется снижение объема планируемых расходов, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» – на 27,3 %;

- «Национальная экономика» – на 21,6 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 15,9 %;

- «Охрана окружающей среды» – на 51,1 %;

- «Образование» – на 13,6 %;

- «Средства массовой информации» – на 0,8 %;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 5,5 %.

Следует отметить, что в составе документов и материалов к **Проекту закона** 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 98 % всех расходов (127 735 470,5 тыс. рублей) республиканского бюджета Республики Дагестан:

- «Общегосударственные вопросы» – 4 064 092,4 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» – 16 044 772,1 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5 283 027,4 тыс. рублей;

- «Образование» – 41 560 342,9 тыс. рублей;

- «Культура и кинематография» – 1 826 488,9 тыс. рублей;

- «Здравоохранение» – 10 320 023,0 тыс. рублей;

- «Социальная политика» – 34 113 737,5 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» – 2 329 772,3 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты» – 12 193 214,0 тыс. рублей.

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

**6.3. Расходы республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов**.

**6.3.1.** **Законопроектом** расходы по разделу «**Общегосударственные вопросы» (0100)** предусмотрены в сумме **4 064092,4 тыс. рублей** (3,1 % в структуре расходов на 2020 год), что на 1 528 577,2 тыс. рублей, или 27,3 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (5 592 669,6 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2019 год и планируемых расходов на 2020 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Общегосударственные вопросы** | **5 592 669,6** | **4 064 092,4** | **-1 528 577,2** | **-27,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 3 036,5 | 3 156,6 | +120,1 | +3,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 203 604,5 | 169 197,5 | -34 407,0 | -16,9 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 509 488,1 | 540 656,9 | +31 168,8 | +6,1 |
| Судебная система | 369 734,1 | 377 609,2 | +7 875,1 | +2,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 249 641,7 | 244 925,4 | -4 716,3 | -1,9 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 122 131,3 | 119 601,0 | -2 530,3 | -2,1 |
| Резервные фонды | 1 870 647,1 | 200 000,0 | -1 670 647,1 | -89,3 |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 21 898,9 | 23 302,4 | +1 403,5 | +6,4 |
| Другие общегосударственные вопросы | 2 242 487,4 | 2 385 643,4 | +143 156,0 | +6,4 |

Структура расходов раздела представлена 9 подразделами, удельный вес которых на 2020 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) – 4,1 %;

- «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (0104) – 13,3 %;

- «Судебная система» (0105) – 9,3 %;

- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (бюджетного) надзора» (0106) – 6,0 %;

- «Обеспечение проведения выборов и референдумов» (0107) – 2,9 %;

- «Резервные фонды» (0111) – 4,9 %;

- «Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов» (0112) – 0,6 %;

- «Другие общегосударственные вопросы» (0113) – 58,7 %.

**Структура расходов раздела**

**«Общегосударственные вопросы» на 2020 год**

**млн. рублей**

В 2020 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в составе расходов:

- Аппарата Народного Собрания Республики Дагестан – 182 037,5 тыс. рублей;

- Конституционного Суда Республики Дагестан – 24 841,9 тыс. рублей;

- Счетной палаты Республики Дагестан – 116 224,5 тыс. рублей;

- Постоянного представительства Республики Дагестан при Президенте Российской Федерации – 53 819,1 тыс. рублей;

- Министерства информатизации, связи и массовых коммуникаций Республики Дагестан – 571 810,2 тыс. рублей;

- Министерства образования и науки Республики Дагестан – 23 302,4 тыс. рублей;

- Министерства по делам молодежи Республики Дагестан – 18 577,8 тыс. рублей;

- Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 79 966,4 тыс. рублей;

- Министерства по национальной политике Республики Дагестан – 83 130,5 тыс. рублей;

- Представительства Республики Дагестан в Краснодарском крае –   
4 953,1 тыс. рублей;

- Представительства Республики Дагестан в г. Санкт-Петербурге – 10 606,9 тыс. рублей;

- Представительства Республики Дагестан в Ставропольском крае – 9 527,3 тыс. рублей;

- Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 983 310,4 тыс. рублей;

- Комитета по архитектуре и градостроительству Республики Дагестан – 24 958,4 тыс. рублей;

- Уполномоченного по правам человека в Республике Дагестан –14 455,5 тыс. рублей;

- Избирательной комиссии Республики Дагестан – 126 403,5 тыс. рублей;

- Администрации Главы и Правительства Республики Дагестан – 851 667,0 тыс. рублей;

- Министерства финансов Республики Дагестан – 745 521,6 тыс. рублей;

- Государственной инспекции Республики Дагестан по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники – 20 989,6 тыс. рублей;

- Министерства юстиции Республики Дагестан – 436 829,5 тыс. рублей;

- Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Республике Дагестан – 17 227,2 тыс. рублей;

- Комитета по государственным закупкам Республики Дагестан – 36 456,6 тыс. рублей;

- Агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан – 33 237,6 тыс. рублей;

- Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан – 32 138,4 тыс. рублей;

- Управления Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района – 52 010,7 тыс. рублей;

- Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан – 51 855,0 тыс. рублей.

**6.3.1.1.** **Законопроектом** расходы по подразделу **«Резервные фонды» (0100)** предусмотрены в сумме **200 000,0 тыс. рублей,** что на 1 670 647,1 тыс. рублей, или 89,3 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (1 870 647,1 тыс. рублей).

В составе расходов по подразделу «Резервные фонды» **Законопроектом** на 2020 год не предусмотрено создание резервного фонда Республики Дагестан, который образуется в соответствии со статьей 81.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 8 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» для обеспечения исполнения расходных обязательств Республики Дагестан в случае недостаточности доходов республиканского бюджета Республики Дагестан.

Расходы по указанному подразделу 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.

При этом следует отметить, что в последние годы расходы по подразделу «Резервные фонды» не исполняются в полном объеме, что приводит к образованию остатков неиспользованных средств. Так, остатки неиспользованных средств резервных фондов составили:

- на 1 января 2018 года – 17 120,6 тыс. рублей (резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 11 471,7 тыс. рублей; резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 5 648,9 тыс. рублей);

- на 1 января 2019 года – 85 519,0 тыс. рублей (резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 62 708,0 тыс. рублей; резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 22 811,0 тыс. рублей);

- на 1 октября 2019 года – 1 870 647,1 тыс. рублей (резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 60 967,1 тыс. рублей; резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации последствий стихийных бедствий – 48 856,5 тыс. рублей; резервный фонд Республики Дагестан – 1 760 823,5 тыс. рублей).

По оценке Счетной палаты Республики Дагестан остаток средств резервных фондов на 1 января 2020 года составит более 1 500 000,0 тыс. рублей, которые по итогам исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан, необходимо учесть в I квартале 2020 года.

**6.3.1.2.** При формировании расходов на содержание органов государственной власти и управления Республики Дагестан, в целях оптимизации бюджетных расходов и соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов государственной власти Республики Дагестан, установленного Министерством финансов Российской Федерации, применен подход сдерживания роста бюджетных затрат.

Бюджетные ассигнования на содержание органов государственной власти Республики Дагестан, государственных органов Республики Дагестан предусмотрены с увеличением расходов на индексацию оплаты труда работников с 1 января 2020 года на 4,3 %, с 1 октября 2020 года на 3,0 % и по обслуживающему персоналу – в связи с доведением минимального размера оплаты труда с 1 января 2020 года до 12 130 рублей.

В целом расходы на содержание органов государственной власти и управления уменьшены по отношению к 2019 году в связи с планируемым упразднением территориальных органов социальной защиты Министерства труда и социального развития Республики Дагестан и созданием на их базе государственных казенных учреждений.

Планирование расходов на содержание органов государственной власти и управления осуществлено от базовых бюджетных расходов 2019 года, с корректировкой затрат на коммунальные услуги, связь, уплату налогов, исходя из уточненных назначений и индекса роста потребительских цен (3 %).

Анализ структуры министерств и ведомств Республики Дагестан показал, что отдельными 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 (норматив – не более 30 % от общей численности). В частности, отдельными министерствами и ведомствами Республики Дагестан допущено превышение норматива численности, что привело к излишним расходам только на оплату труда с начислениями на сумму **1 642,4 тыс. рублей,** из них:

- Республиканская служба по тарифам Республики Дагестан – на сумму 169,0 тыс. рублей;

- Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – на сумму 422,8 тыс. рублей;

- Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан –на сумму 169,0 тыс. рублей.

Таким образом, при рассмотрении **Законопроекта** во втором чтении, предлагаем привести структуру и численность органов исполнительной власти Республики Дагестан в соответствие с требованиями Указа Главы Республики Дагестан от 9 ноября 2018 года № 125 «О структуре органов исполнительной власти Республики Дагестан» и постановления Правительства Республики Дагестан от 3 марта 2010 года № 80 «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры центральных аппаратов органов исполнительной власти Республики Дагестан».

**6.3.2.** Расходы по разделу **«Национальная оборона» (0200)** планируются в сумме **95 814,0 тыс. рублей** (0,07 % в структуре расходов на 2020 год), что на 5 454,0 тыс. рублей (6,0 %) больше утвержденных (уточненных) назначений 2019 года (90 360,0 тыс. рублей) и в полном объеме направляются по подразделу 0203 на мобилизационную и вневойсковую подготовку (на осуществление полномочий по первичному воинскому учету).

Из общего объема планируемых расходов на осуществление указанных полномочий на оплату труда (с учетом начислений) военно-учетных работников планируется направить средства в сумме 86 840,0 тыс. рублей (90,6 %), из них:

- на оплату труда штатных работников – 51 158,0 тыс. рублей;

- на оплату труда работников по совместительству – 35 682,0 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности военно-учетных работников (материальные затраты) предусматривается направить средства в сумме 8 974,0 тыс. рублей   
(9,4 %).

При планируемой численности военно-учетных работников на 2019 год в количестве 708 единиц, в том числе штатных работников – 257 единиц и работников по совместительству – 451 единиц, указанный объем субвенций позволит обеспечить выплату среднемесячной заработной платы: штатным работникам – в размере 12 740 рублей, что на 610 рублей больше МРОТ, установленного с 1 января 2020 года (12 130 рублей) и работникам по совместительству – в размере 5 065 рублей, или 1000 рублей меньше МРОТ, установленного с 1 января 2020 года (6 065 рублей).

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

**6.3.3.** Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)** планируются на 2020 год в сумме **1 501 613,4 тыс. рублей** (1,2 % в структуре расходов на 2020 год), что на 405 198,8 тыс. рублей, или на 36,9 % больше утвержденных назначений 2019 года (1 096 414,6 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2019 год и планируемых расходов на 2020 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 096 414,6** | **1 501 613,4** | **+405 198,8** | **+36,9** | |
| Органы юстиции | 110 157,6 | 115 997,3 | +5 839,7 | +5,3 | |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 704 256,0 | 1 031 108,0 | +356 852,0 | +46,4 | |
| Обеспечение пожарной безопасности | 257 203,9 | 318 350,4 | +61 146,5 | +23,8 | |
| Миграционная политика | 3 600,1 | 1 800,1 | -1 800,0 | -50,0 | |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 21 197,0 | 34 357,6 | +13 160,6 | +62,1 | |

Структура расходов раздела представлена 5 подразделами, удельный вес которых составляет:

- «Органы юстиции» (0304) – 7,7 %;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (0309) – 68,7 %;

- «Обеспечение пожарной безопасности» (0310) – 21,2 %;

- «Миграционная политика» (0311) – 0,1 %;

- «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (0314) – 2,3 %.

**Структура расходов раздела «Национальная безопасность**

**и правоохранительная деятельность» на 2020 год**

**млн. рублей**

В 2020 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства труда и социального развития Республики Дагестан – 1 800,0 тыс. рублей;

- Министерства по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан – 1 370 456,0 тыс. рублей;

- Министерства финансов Республики Дагестан – 106 708,0 тыс. рублей;

- Министерства юстиции Республики Дагестан – 22 649,4 тыс. рублей.

**6.3.4.** Расходы по разделу **«Национальная экономика» (0400)** **Законопроектом** предусматриваются в сумме **16 044 772,1 тыс. рублей** (12,4 % в структуре расходов на 2020 год), что на 4 410 324,3 тыс. рублей, или 21,6 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (20 455 096,4 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2019 год и планируемых расходов на 2020 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Национальная экономика** | **20 455 096,4** | **16 044 772,1** | **-4 410 324,3** | **-21,6** |
| Общеэкономические вопросы | 432 189,5 | 274 167,3 | -158 022,2 | -36,6 |
| Топливно-энергетический комплекс | 2 950,0 | 4 290,0 | +1 340,0 | +45,4 |
| Воспроизводство минерально-сырьевой базы | 4 688,6 | 4 000,0 | -688,6 | -14,7 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 4 845 713,7 | 3 763 939,2 | -1 081 774,5 | -22,3 |
| Водное хозяйство | 240 150,8 | 264 704,6 | +24 553,8 | +10,2 |
| Лесное хозяйство | 216 532,4 | 247 494,5 | +30 962,1 | +14,3 |
| Транспорт | 136 323,3 | 122 856,9 | -13 466,4 | -9,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 12 246 647,0 | 9 226 874,7 | -3 019 772,3 | -24,6 |
| Связь и информатика | 207 370,7 | 147 417,5 | -59 953,2 | -28,9 |
| Прикладные научные исследования в области национальной экономики | 844,7 | 0,0 | -844,7 | -100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 2 121 685,7 | 1 989 027,4 | -132 658,3 | -6,2 |

Наибольший удельный вес в структуре расходов на 2020 год приходится на подразделы:

- «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (0409) – 57,5 %;

- «Сельское хозяйство и рыболовство» (0405) – 23,5 %;

- «Другие вопросы в области национальной экономики» (0412) –   
12,4 %.

В 2020 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства информатизации, связи и массовых коммуникаций Республики Дагестан – 147 417,5 тыс. рублей;

- Министерства промышленности и энергетики Республики Дагестан – 126 840,5 тыс. рублей;

- Министерства природных ресурсов и экологии Республики Дагестан – 321 264,6 тыс. рублей;

- Комитета по лесному хозяйству Республики Дагестан – 247 494,5 тыс. рублей;

- Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 3 727 879,2 тыс. рублей;

- Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 71 978,0 тыс. рублей;

- Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 1 245 000,0 тыс. рублей;

- Министерства труда и социального развития Республики Дагестан – 190 797,2 тыс. рублей;

- Республиканской службы по тарифам – 24 839,7 тыс. рублей;

- Министерства финансов Республики Дагестан – 90 473,0 тыс. рублей;

- Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – 9 060 770,9 тыс. рублей;

- Агентства по предпринимательству и инвестициям Республики Дагестан – 225 233,2 тыс. рублей;

- Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан – 108 162,9 тыс. рублей;

- Управления Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района – 9 000,0 тыс. рублей;

- Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан – 447 620,9 тыс. рублей.

**Структура расходов раздела**

**«Национальная экономика» на 2020 год**

**млн. рублей**

**6.3.4.1.** Расходы по подразделу **«Общеэкономические вопросы» (0401)** **Законопроектом** предусматриваются в сумме 274 167,3 тыс. рублей, что на 158 022,2 тыс. рублей, или 36,6 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (432 189,5 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение выполнения функций государственными органами в сумме 24 951,1 тыс. рублей и на реализацию двух государственных программ:

- «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» (подпрограмма «Модернизация промышленности Республики Дагестан на 2015-2020 годы») – 58 419,0 тыс. рублей;

- «Содействие занятости населения» (подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» - расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений) – 190 797,2 тыс. рублей.

**6.3.4.2.** Расходы по подразделу **«Топливно-энергетический комплекс» (0402)** **Законопроектом** предусматриваются в сумме 4 290,0 тыс. рублей,что на 1 340,0 тыс. рублей, или 45,4 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (2 950,0 тыс. рублей).

Указанные расходы планируются на иные непрограммные мероприятия в области коммунального хозяйств (закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд).

**6.3.4.3.** Расходы по подразделу **«Воспроизводство минерально-сырьевой базы» (0404)** **Законопроектом** предусматриваются в сумме 4 000,0 тыс. рублей,что на 688,6 тыс. рублей, или 14,7 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (4 688,6 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение выполнения государственной программы «Охрана окружающей среды в Республике Дагестан» (подпрограмма «Развитие минерально-сырьевой базы Республики Дагестан» - закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд).

**6.3.4.4.** По подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство» (0405)** на исполнение установленных функций Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан предусмотрены средства в сумме 3 711 379,2 тыс. рублей, что на 977 729,7 тыс. рублей, или 20,8 % меньше объема, утвержденных назначений на 2019 год (4 689 108,9 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 сумме 3 711 191,7 тыс. рублей, в составе которой планируется реализация следующих подпрограмм:

- «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» – 2 339 194,3 тыс. рублей;

- «Обеспечение реализации программы» – 916 527,5 тыс. рублей;

- «Обеспечение общих условий функционирования отраслей агропромышленного комплекса» – 159 500,0 тыс. рублей»;

- «Борьба с бруцеллезом людей и сельскохозяйственных животных» – 3 436,6 тыс. рублей;

- «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие сельскохозяйственного производства» - 7 500,0 тыс. рублей;

- «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель» – 285 033,3 тыс. рублей.

Следует отметить,что объемы финансирования государственной программы Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы», предусмотренные **Проектом закона** (3 711 191,7 тыс. рублей), не соответствуют показателям, утвержденным паспортом Программы (3 977 046,3 тыс. рублей), в частности:

- *по подпрограмме «Развитие отраслей агропромышленного комплекса»* **Проектом закона** на 2020 год предусмотрены средства в сумме 2 339 194,3 тыс. рублей, тогда как государственной программой Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» предусмотрено финансирование в объеме 2 320 886,5 тыс. рублей, или на 18 307,8 тыс. рублей больше;

- *по подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий»* паспортом Программы предусмотрены средства в сумме 286 376,0 тыс. рублей, тогда как **Проектом закона** на 2020 год средства по данной подпрограмме средства не предусмотрены;

- *по подпрограмме* *«Стимулирование инвестиционной деятельности в агропромышленном комплексе»* паспортом Программы предусмотрены средства в сумме 612,0 тыс. рублей, тогда как **Проектом закона** на 2020 год средства по данной подпрограмме средства не предусмотрены;

- *по подпрограмме «Обеспечение реализации программы»* паспортом Программы предусмотрены средства в сумме 938 891,7 тыс. рублей, тогда как **Проектом закона** на 2020 год предусмотрено финансирование в объеме 916 527,5 тыс. рублей, или на 22 364,2 тыс. рублей меньше;

- *по подпрограмме «Обеспечение общих условий функционирования отраслей агропромышленного комплекса»* паспортом Программы предусмотрены средства в сумме 153 000,0 тыс. рублей, тогда как **Проектом закона** на 2020 год предусмотрено финансирование в объеме 159 500,0 тыс. рублей, или на 22 364,2 тыс. рублей больше;

- *по подпрограмме «Борьба с бруцеллезом людей и сельскохозяйственных животных»* паспортом Программы средства не предусмотрены, тогда как **Проектом закона** на 2020 год предусмотрено финансирование в объеме 3 436,6 тыс. рублей;

- *по подпрограмме «Техническая и технологическая модернизация, инновационное развитие сельскохозяйственного производства»* паспортом Программы предусмотрены средства в сумме 100 000,0 тыс. рублей, тогда как **Проектом закона** на 2020 год предусмотрено финансирование в объеме 7 500,0 тыс. рублей, или на 92 500,0 тыс. рублей меньше;

- по подпрограмме «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель» паспортом Программы предусмотрены средства в сумме 172 280,1 тыс. рублей, тогда как **Проектом закона** на 2020 год предусмотрено финансирование в объеме 285 033,3 тыс. рублей, или на 107 753,2 тыс. рублей больше.

При этом следует отметить, что **Проектом закона** на 2020 год не предусматриваются средства на финансовое обеспечение ведомственных целевых программ в рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса», в частности: «Развитие мясного скотоводства в Республике Дагестан»; «Развитие производства и переработки яиц и мяса птицы в Республике Дагестан»; «Развитие пчеловодства в Республике Дагестан».

Необходимо отметить, чтонедостатки при формировании и планировании расходов на реализацию мероприятий в сфере сельского хозяйства, являются следствием недостаточности правого регулирования вопросов, определяющих порядок формирования и утверждения перечня объектов, планируемых к финансированию в очередном финансовом году (мероприятия по устойчивому развитию сельских территорий, мелиорации земель и др.), аналогично процедурам разработки республиканской инвестиционной программы.

В целях повышения эффективности использования бюджетных средств, сокращения объектов незавершенного строительства и обеспечения прозрачности процедуры формирования программных мероприятий Счетная палата предлагает Правительству Республики Дагестан утвердить соответствующий порядок формирования перечня объектов, строящихся в рамках отраслевых государственных (ведомственных) программ.

**6.3.4.5.** Расходы по подразделу **«Водное хозяйство» (0406)** **Законопроектом** предусматриваются в сумме 264 704,6 тыс. рублей, что на 24 553,8 тыс. рублей, или 10,2 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (240 150,8 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение выполнения государственной программы «Охрана окружающей среды в Республике Дагестан», в том числе по подпрограммам;

- «Развитие водохозяйственного комплекса в Республике Дагестан» - 243 106,6 тыс. рублей;

- «Обеспечение реализации государственных программ» – 21 598,0 тыс. рублей.

**6.3.4.6.** Расходы по подразделу **«Лесное хозяйство» (0407)** **Законопроектом** предусматриваются в сумме 247 494,5 тыс. рублей, что на 30 962,1 тыс. рублей, или 14,3 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (216 532,4 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на иные непрограммные мероприятия (обязательное страхование государственных гражданских служащих) в сумме 66,3 тыс. рублей и на финансовое обеспечение выполнения государственной программы «Развитие лесного хозяйства в Республике Дагестан» в сумме 247 428,2 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам;

- «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов» - 219 835,7 тыс. рублей;

- «Обеспечение реализации государственных программ» – 27 592,5 тыс. рублей.

**6.3.4.7.** Расходы по подразделу **«Транспорт» (0408)** **Законопроектом** предусматриваются в сумме 122 856,9 тыс. рублей, что на 13 466,4 тыс. рублей, или 9,9 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (136 323,3 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на иные непрограммные мероприятия в области железнодорожного транспорта в сумме 59 960,4 тыс. рублей и в области воздушного транспорта – 62 896,5 тыс. рублей.

**6.3.4.8.** В рамках раздела в 2020 году планируются расходы по подразделу **«Дорожное хозяйство» (0409)** в сумме 9 226 874,7тыс. рублей, что на 3 019 772,3 тыс. рублей, или 24,6 % меньше утвержденных назначений на 2019 год (12 246 647,0 тыс. рублей), в том числе за счет средств:

- дорожного фонда Республики Дагестан – 8 070 301,9тыс. рублей;

- федерального бюджета – 797 572,9 тыс. рублей;

- республиканского бюджета Республики Дагестан – 359 000,0тыс. рублей.

Анализ расходов, планируемых в 2020 году по данному разделу, показал следующее.

1) В ведомственной структуре расходов республиканского бюджета Республики Дагестан указанные средства отражены в составе расходов Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан –   
8 867 874,7тыс. рублей, Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 350 000,0 тыс. рублей, Управления Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района – 9 000,0 тыс. рублей.

2) В соответствии со статьей 8 **Законопроекта** и приложением № **18**, средства в сумме 8 867 874,7тыс. рублей в рамках мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан предусматривается направить на:

- строительство и реконструкцию территориальных автомобильных дорог и сооружений на них – 1 774 535,0 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета);

- строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования с твёрдым 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 – 170 655,1 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета – 117 572,9 тыс. рублей и республиканского бюджета Республики Дагестан – 53 082,2тыс. рублей);

- проектно-изыскательские работы, экспертизу проектов и иные мероприятия в отношении автомобильных дорог общего пользования – 160 000,0 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан);

- реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог республиканского и межмуниципального значения и научно-исследовательские работы по разработке документов транспортного планирования Республики Дагестан в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 913 500,0 тыс. рублей (за счёт средств республиканского бюджета Республики Дагестан);

- ремонт автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения и сооружений на них – 1 763 922,0 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения и сооружений на них – 900 000,0 тыс. рублей (за счёт средств республиканского бюджета Республики Дагестан);

- мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения –   
263 000,0 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан);

- разметку автомобильных дорог – 100 000,0 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан);

- планово-предупредительный ремонт мостов – 60 000,0 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан);

- резерв средств на ликвидацию последствий стихии – 40 000,0 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан);

- оплату расходов, связанных с обработкой и рассылкой постановлений органов госконтроля (надзора) – 60 000,0 тыс. рублей;

- оплату налога на имущество – 575 000,0 тыс. рублей;

- содержание аппарата учреждения – 110 000,0 тыс. рублей;

- мероприятия по ликвидации мест концентрации ДТП и приведению в нормативное состояние улиц Махачкалинской городской агломерации в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 680 000,0 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета);

- выполнение кадастровых работ по земельным участкам, занятым существующими полосами отвода автомобильных дорог общего пользования – 10 000,0тыс. рублей;

- субсидии на поддержку дорожной деятельности муниципальных образований за счёт республиканского бюджета- 1 287 262,7 тыс. рублей.

3) Мероприятиями по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан (приложение 18 к **Законопроекту**) предусмотрены средства на 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 в сумме **170 655,1 тыс. рублей**.

Вместе с тем, в ведомственной структуре расходов Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан (приложение 8 к **Законопроекту**), на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий в рамках государственной программы Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» запланированы расходы в сумме 165 036,4 тыс. рублей, или меньше на 5 618,7 тыс. рублей.

Кроме того, подпрограммой «Устойчивое развитие сельских территорий» государственной программы Республики Дагестан «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы», на комплексное обустройство населенных пунктов, расположенных в сельской местности, объектами социальной и инженерной инфраструктуры, автомобильными дорогами в 2020 году предусмотрены средства в сумме 265 103,3 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 155 181,8 тыс. рублей и республиканского бюджета Республики Дагестан – 108 167,5 тыс. рублей.

Таким образом, указанные показатели требуют уточнения и корректировки.

4) В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, согласно которому бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей) объемы финансирования мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан на 2020 год приведены **без их распределения по конкретным объектам строительства (реконструкции**, ремонта). При этом, соответствующее по объектное распределение утверждено в государственной программе Республики Дагестан «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2018-2020 годов».

5) В нарушение пункта 4.1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта г) статьи 5 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Республики Дагестан (постановление Правительства Республики Дагестан от 29 декабря 2011 года   
№ 525) в **Проекте закона** не предусмотрены расходы на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт (отдельной строкой в размере не менее 5 % общего объема бюджетных ассигнований дорожного фонда).

6) Государственной программой Республики Дагестан «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2018-2020 годов» в 2020 году планируется построить и реконструировать и ввести в эксплуатацию 92,9 км автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения, довести протяженность сети автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) и местного значения на территории Республики Дагестан до 27 625,4 км, а доля автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения, отвечающих нормативным требованиям должна составить 57 %.

На реализацию мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан на 2019 год предусмотрены ассигнования в общей сумме 11 439 538,9 тыс. рублей, из них на строительство, реконструкцию, ремонт, содержание и проектирование автомобильных дорог – 9 401 500,0 тыс. рублей. В 2019 году, согласно государственной программе, планируется строительство и реконструкция 161,9 км автомобильных дорог и 20 мостов длинной 698 погонных метра, а также ремонт 295 км автомобильных дорог и 4 мостов длинной 75 погонных метра.

Проведенный анализ показал, что по итогам 10 месяцев 2019 года введено в эксплуатацию 29,5 км автомобильных дорог, отремонтировано 97,3 км автодорог при этом выполнение работ по мероприятиям государственной поддержки дорожного хозяйства составляет всего 63,1 % от годового планового объема (7 219 000,0 тыс. рублей), что связано в основном с пересмотром республиканской сметно-нормативной базы в строительстве.

На 1 января 2018 года в ГКУ РД «Дагестанавтодор» имелась кредиторская задолженность по мероприятиям по дорожному хозяйству в сумме 497 560,1 тыс. рублей, из них была погашена задолженность, имевшаяся на начало года, в сумме 289 122,7 тыс. рублей. На 1 января 2019 года общая сумма кредиторской задолженности (с учетом текущей) составила 535656,8 тыс. рублей.

7) **Проектом закона** Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы» (обеспечение деятельности центрального аппарата) предусмотрено 43 152,6 тыс. рублей и на обеспечение деятельности государственных учреждений средства (ГБУ РД «Специализированого монтажно-эксплуатационного управления» (СМЭУ) в сумме 24 802,1 тыс. рублей. Вместе с тем подпрограммой «Обеспечение реализации государственной программы «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан» на содержание аппарата Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан в 2020 году предусмотрено 41 692,0 тыс. рублей, что на 1 460,6 тыс. рублей меньше планируемых **Законопроектом**.

8) Расчет фонда оплаты труда работникам аппарата Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан на 2020 год произведен исходя из 61 единицы. Количество заместителей руководителя, помощников, советников руководителя, а также руководителей структурных подразделений и их заместителей составляет 23 единицы, что превышает установленный норматив на 7,7 % (постановление Правительства Республики Дагестан от 31 марта 2010 года № 80 «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры центральных аппаратов органов исполнительной власти Республики Дагестан»).

9) **Законопроектом** Министерству транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан предусмотрены средства в сумме 2 000,0 тыс. рублей на оплату услуг по транспортному обслуживанию представителей делегаций различных конференций, совещаний, встреч, организуемых Правительством Республики Дагестан.

Однако, одновременно с Законопроектом не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов (количество планируемых мероприятий, сложившаяся на рынке стоимость (цена) оказания транспортных услуг и др.).

Аналогичный объем средств запланирован в составе расходов Министерства транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан в 2019 году, которые по состоянию на 1 сентября 2019 года не использованы.

10) **Проектом закона** предусмотрены расходы на содержание и выполнение государственного задания ГБУ РД «Специализированого монтажно-эксплуатационного управления» в сумме 24 802,1тыс. рублей. В составе материалов и документов к **Законопроекту** отсутствуют расчеты и обоснования нормативных затрат на выполнение государственного задания.

Имеющееся государственное задание ГБУ РД «Специализированого монтажно-эксплуатационного управления» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов отсутствуют показатели на 2019-2020 годы (было утверждено в 2018 году упраздненным ведомством – Министерством транспорта, энергетики и связи Республики Дагестан).

Министерством транспорта и дорожного хозяйства РД при определении объема затрат на 2020 год учреждению, за основу приняты объемы, утвержденные в смете на 2019 год, без расчетов планируемых объемов государственного задания.

11) Законопроектом в 2020 году планируются расходы подведомственного учреждения – ГКУ «Дагестанавтодор» в сумме 110 000,0 тыс. рублей, определенные подпрограммой «Дорожное хозяйств» государственной программы Республики Дагестан «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан» (постановление Правительства Республики Дагестан от 29 декабря 2017 года № 307). Однако, в нарушение пункта 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 года № 26н) обоснования (расчеты) плановых сметных показателей отсутствуют.

Одновременно с **Проектом закона** не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство, реконструкцию, ремонт объектов дорожного хозяйства, включенных в Мероприятия по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан на 2020 год.

Объемы средств, предусмотренные в мероприятиях по государственной поддержке дорожного хозяйств на 2020 год (8 867 874,8 тыс. рублей не соответствуют показателям государственной программы Республики Дагестан (8 341 247,0 тыс. рублей).

12) В соответствии с пунктом 2 статьи 4 Закона Республики Дагестан   
«О полномочиях органов государственной власти Республики Дагестан в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности», к полномочиям уполномоченного органа исполнительной власти Республики Дагестан в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, относится осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения. Осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения, относится к полномочиям органов местного самоуправления муниципальных образований и городских округов.

Таким образом, включение в Мероприятия по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан на 2020 год объектов строительства, реконструкции и ремонта дорог, в том числе местного значения, является неправомерным.

**6.3.4.9.** Расходы по подразделу **«Связь и информатика» (0410)** **Законопроектом** предусматриваются в сумме 147 4127,5 тыс. рублей, что на 549 953,2 тыс. рублей, или 28,9 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (207 370,7 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на иные непрограммные мероприятия в сумме 36 553,1 тыс. рублей (финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов – 36 486,8 тыс. рублей, обязательное страхование государственных служащих – 66,3 тыс. рублей) и на финансовое обеспечение выполнения государственной программы «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры Республики Дагестан» в сумме 110 864,4 тыс. рублей (финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов – 90 165,0 тыс. рублей, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 20 699,4 тыс. рублей).

**6.3.4.10** Расходы по подразделу **«Другие вопросы в области национальной экономики» (0412)** **Законопроектом** предусматриваются в сумме 1 989 027,4 тыс. рублей, что на 132 658,3 тыс. рублей, или 6,2 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (2 121 685,7 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение функций государственных учреждений на оказания услуг и выполнения работ – 28 542,1 тыс. рублей, реализацию функций органов государственной власти Республики Дагестан – 1 138 902,4 тыс. рублей и на реализацию 6 государственных программ Республики Дагестан – 821 582,9 тыс. рублей, в том числе:

- «Экономическое развитие и инновационная экономика» – 444 747,3 тыс. рублей, из них:

по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства в Республике Дагестан на 2018-2020 годы» – 203 018,4 тыс. рублей;

по подпрограмме «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в экономику Республики Дагестан на 2018-2020 годы» – 241 728,9 тыс. рублей;

- «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» - 64 020,1 тыс. рублей, из них:

по подпрограмме «Модернизация промышленности Республики Дагестан на 2015-2020 годы» – 50 000,0 тыс. рублей;

по подпрограмме «Индустриальные парки Республики Дагестан» – 14 020,1 тыс. рублей;

- «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан» – 43 152,6 тыс. рублей (подпрограмма «Обеспечение реализации государственных программ»);

- «Развитие туристско-рекреационного комплекса и народных художественных промыслов в Республике Дагестан» – 108 162,9 тыс. рублей, из них:

по подпрограмме «Развитие туристско-рекреационного комплекса в Республике Дагестан» – 94 462,9 тыс. рублей;

по подпрограмме «Развитие народных художественных промыслов и ремесел» – 3 300,0 тыс. рублей;

по подпрограмме «Развитие санаторно-курортного комплекса Республики Дагестан» – 500,0 тыс. рублей;

по подпрограмме «Развитие сельского (аграрного) туризма в Республике Дагестан» – 9 900,0 тыс. рублей;

- «Основные направления по обеспечению и развитию ветеринарной службы Республики Дагестан» (отлов и содержание безнадзорных животных) – 16 500,0 тыс. рублей;

- «Комплексное территориальное развитие муниципального образования городской округ «город Дербент» – 145 000,0 тыс. рублей.

**6.3.5.** Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)** на 2020 год предусмотрены в сумме **5 283 027,4 тыс. рублей**, что на 1 101 726,3 тыс. рублей, или 15,9 % меньше назначений на 2019 год (6 924 753,7 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2019 год и планируемых расходов на 2020 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **6 924 753,7** | **5 283 027,4** | **-1 101 726,3** | **-15,9** |
| Жилищное хозяйство | 421 662,9 | 334 077,0 | -87 585,9 | -20,8 |
| Коммунальное хозяйство | 4 087 853,2 | 3 809 647,0 | -278 206,2 | -6,8 |
| Благоустройство | 1 436 651,2 | 150 000,0 | -1 286 651,2 | 89,5 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 978 586,4 | 989 303,4 | +10 717,0 | +1,1 |

Наибольший удельный вес в структуре расходов на 2019 год приходится на подразделы «Коммунальное хозяйство» (0502) – 72,1 % и «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (0505) – 18,7 %.

В 2019 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства промышленности и энергетики Республики Дагестан – 472 282,1 тыс. рублей;

- Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 4 146 768,8 тыс. рублей;

- Государственной жилищной инспекции Республики Дагестан – 38 322,9 тыс. рублей;

- Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 168 654,0 тыс. рублей;

- Администрации Главы и Правительства Республики Дагестан – 26 350,0 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 – 430 649,6 тыс. рублей.

**Структура расходов раздела**

**«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020 год**

**млн. рублей**

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусматриваются средства в сумме 334 077,0 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение жильем государственных гражданских служащих Республики Дагестан, а также на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или приобретение (строительство) жилья – в сумме 35 859,4 тыс. рублей;

- на иные непрограммные мероприятия – 298 217,6 тыс. рублей (реализация мероприятий по обследованию многоквартирных домов, возведенных на территории Республики Дагестан с нарушениями законодательства о градостроительной деятельности – 186 768,7 тыс. рублей, капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности – 11 448,9 тыс. рублей, предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 100 000,0 тыс. рублей).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены средства в сумме 3 809 647,0 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» - 3 192 649,7 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района» - 413 814,6 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Комплексное территориальное развитие муниципального образования городской округ «город Дербент» - 199 473,7 тыс. рублей;

- на иные непрограммные мероприятия (закупка товаров, работ и услуг) – 3 709,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены средства в сумме 150 000,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Комплексное территориальное развитие муниципального образования городской округ «город Дербент».

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» планируются расходы в сумме 989 303,4 тыс. рублей, что на 10 717,0 тыс. рублей больше назначений на 2019 год (978 586,4 тыс. рублей), в том числе:

- на реализацию подпрограммы «Газификация населенных пунктов Республики Дагестан» государственной программы Республики Дагестан «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» – 400 000,0 тыс. рублей;

- на реализацию подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Дагестан» (Федеральный проект «Чистая вода») государственной программы Республики Дагестан «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» - 346 530,4 тыс. рублей;

- на реализацию функций органов государственной власти Республики Дагестан – 242 773,0 тыс. рублей, из них: финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов – 38 235,5 тыс. рублей; расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений – 145 792,3 тыс. рублей; на обеспечение деятельности Дагестанского фонда капитального ремонта – 58 657,8 тыс. рублей; на обязательное страхование государственных гражданских служащих – 87,4 тыс. рублей.

**6.3.6.** Расходы по разделу **«Охрана окружающей среды»** **(0600)** на 2020 год предусмотрены в сумме **166 196,2 тыс. рублей** (0,1 % в структуре расходов на 2020 год), что на 173 907,1 тыс. рублей, или 51,1 % меньше утвержденных назначений на 2019 год (340 103,3 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2019 год и планируемых расходов на 2020 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Охрана окружающей среды** | **340 103,3** | **166 196,2** | **-173 907,1** | **-51,1** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 56 150,2 | 63 329,3 | +7 179,1 | +12,8 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 283 953,1 | 102 866,9 | -181 086,2 | -63,8 |

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

- «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (0603) – 38,1 %;

- «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (0605) – 61,9 %.

В 2020 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах Министерства природных ресурсов и экологии Республики Дагестан.

**Структура расходов раздела**

**«Охрана окружающей среды» на 2020 год**

**млн. рублей**

**6.3.7.** Расходы по разделу **«Образование» (0700)** **Законопроектом** на 2020 год предусмотрены в сумме **41 560 342,9 тыс. рублей** (32,0 % в структуре расходов на 2020 год), что на 6 568 287,4 тыс. рублей, или 13,6 % меньше утвержденных назначений 2019 года (48 128 630,3 тыс. рублей).

Анализ параметров **Законопроекта** в разрезе подразделов функциональной классификации представлен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Образование** | **48 128 630,3** | **41 560 342,9** | **-6 568 287,4** | **-13,6** |
| Дошкольное образование | 11 889 696,1 | 7 570 230,1 | -4 319 466,0 | -36,3 |
| Общее образование | 32 595 348,3 | 30 108 353,7 | -2 486 994,6 | -7,6 |
| Дополнительное образование детей | 358 258,8 | 351 721,7 | -6 537,1 | -1,8 |
| Среднее профессиональное образование | 1 866 099,5 | 2 061 352,6 | +195 253,1 | +10,5 |
| Переподготовка и повышение квалификации | 241 984,5 | 380 087,6 | +138 103,1 | +57,1 |
| Высшее и послевузовское профессиональное образование | 261 714,0 | 268 848,1 | +7 134,1 | +2,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 321 226,1 | 327 536,9 | +6 310,8 | +2,0 |
| Другие вопросы в области образования | 594 303,0 | 492 212,2 | -102 090,8 | -17,2 |

В структуре распределения бюджетных ассигнований по подразделам в 2020 году значительное место занимают расходы на:

- «Общее образование» (0702) – 72,4 %;

- «Дошкольное образование» (0701) – 18,2 %;

- «Среднее профессиональное образование» (0704) – 5,0 %.

**Структура расходов раздела**

**«Образование» на 2020 год**

**млн. рублей**

**6.3.7.1.** По подразделу «Дошкольное образование» **Законопроектом** на 2020 год расходы предусмотрены в сумме 7 570 230,1 тыс. рублей, что на 4 319 466,0 тыс. рублей, или 36,3 % меньше бюджетных назначений 2019 года. Наибольший объем по подразделу занимают расходы на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» (6 673 287,6 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что расходы на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» на 2019 год были определены в сумме 11 287 479,2 тыс. рублей. **Проектом закона** на 2020 год расходы уменьшены на 4 614 191,6 тыс. рублей, или 40,9 %.

Указанные расходы (4 614 191,6 тыс. рублей) уменьшены по следующим направлениям:

- на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного образования детей» – на 797 685,1 тыс. рублей;

- на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» – на 3 816 506,5 тыс. рублей;

- на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района» – на 81 123,7 тыс. рублей.

Вместе с тем, расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек на 2020 год увеличены на 39 358,1 тыс. рублей.

**6.3.7.2.** По подразделу «Общее образование» **Законопроектом** на 2020 год расходы запланированы в сумме 30 108 353,7 тыс. рублей, что на 2 486 994,6 тыс. рублей, или 7,6 % меньше назначений на 2019 год. При этом расходы на реализацию основных мероприятий развития образования в общеобразовательных учреждениях уменьшены на 3 263 333,2 тыс. рублей.

Вместе с тем, **Проектом закона** на 2020 год предусмотрено увеличение расходов на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения в сумме 2 471 845,0 тыс. рублей.

**6.3.7.3.** По подразделу «Дополнительное образование детей» на 2020 год расходы предусмотрены в сумме 351 721,7 тыс. рублей, что на 6 537,1 тыс. рублей, или 1,8 % меньше бюджетных назначений на 2019 год.

**6.3.7.4.** По подразделу «Среднее профессиональное образование» расходы предусмотрены в сумме 2 061 352,6 тыс. рублей, что на 195 253,1 тыс. рублей, или 10,5 % больше назначений на 2019 год.

**6.3.7.5.** По подразделу «Переподготовка и повышение квалификации кадров» расходы предусмотрены в сумме 380 087,6 тыс. рублей, что на 138 103,1 тыс. рублей, или 57,1 % больше назначений 2019 года.

**6.3.7.6.** По подразделу «Высшее и послевузовское профессиональное образование» расходы планируются в сумме 268 848,1 тыс. рублей, что на   
7 134,1 тыс. рублей, или 2,7 % больше, чем в 2019 году.

**6.3.7.7.** По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы предусмотрены в сумме 327 536,9 тыс. рублей, что на 6 310,8 тыс. рублей, или 2,0 % больше, чем в 2019 году, из них на проведение детской оздоровительной компании – 218 974,5 тыс. рублей, на субсидирование бюджетных учреждений по организации отдыха детей – 61 066,8 тыс. рублей;   
на поддержку молодежных инициатив – 47 495,6 тыс. рублей.

**6.3.7.8.** По подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы предусмотрены в сумме 492 212,2 тыс. рублей, что на 102 090,8 тыс. рублей, или 17,2 % меньше назначений на 2019 год.

По данному подразделу предусмотрены средства на приобретение учебников в сумме 243 340,0 тыс. рублей, что на 87 936,5 тыс. рублей меньше назначений 2019 года.

Кроме того, в составе расходов Министерства финансов Республики Дагестан по данному подразделу предусматриваются средства на иные непрограммные мероприятия в сумме 20 916,0 тыс. рублей, из них: затраты в области науки, культуры, искусства, средств массовой информации – 17 568,0 тыс. рублей; премии Главы Республики Дагестан в области литературы, искусства, образования, средств массовой информации и иные поощрения за особые заслуги перед государством – 3 348,0 тыс. рублей.

В 2020 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Аппарата Народного Собрания Республики Дагестан – 165,0 тыс. рублей (переподготовка и повышение квалификации);

- Министерство здравоохранения Республики Дагестан – 6 000,0 тыс. рублей (обеспечение пожарной безопасности);

- Министерство культуры Республики Дагестан – 243 816,6 тыс. рублей (дополнительное образование детей);

- Министерства образования и науки Республики Дагестан – 6 906 381,5 тыс. рублей (государственная программа «Развитие образования в Республике Дагестан на 2015-2025 годы);

- Министерства по делам молодежи Республики Дагестан – 47 495,6 тыс. рублей (молодежная политика и оздоровление детей);

- Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 8 434 779,4 тыс. рублей (финансирование капитальных вложений в объекты недвижимого имущества);

- Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 1 269 420,1 тыс. рублей (субсидии на реализацию проектов инициатив муниципальных образований);

- Министерства по физической культуре и спорту Республики Дагестан – 131 538,2 (мероприятия по развитию образования в сфере физической культуры и спорта);

- Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий Республики Дагестан – 19 912,9 тыс. рублей (переподготовка и повышение квалификации);

- Администрации Главы и Правительства Республики Дагестан – 15 814,1 тыс. рублей (переподготовка и повышение квалификации);

- Министерства финансов Республики Дагестан – 23 976 589,2 тыс. рублей (субвенции на обеспечение государственных гарантий на получение бесплатного общего и дошкольного образования);

- Управления Правительства Республики Дагестан по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района – 180 330,7 тыс. рублей (капитальные вложения в объекты недвижимого имущества).

**6.3.8.** По разделу **«Культура и кинематография» (0800)** расходы на 2019 год предусмотрены в сумме **1 826 488,9 тыс. рублей** (1,4 % в структуре расходов на 2020 год), что на 237 493,9 тыс. рублей, или на 14,9 % больше утвержденных назначений 2019 года (1 588 995,0 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2019 год и планируемых расходов на 2020 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Культура и кинематография** | **1 588 995,0** | **1 826 488,9** | **+237 493,9** | **+14,9** |
| Культура | 1 488 501,6 | 1 726 440,4 | +237 938,8 | +16,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 100 493,4 | 100 048,5 | -444,9 | -0,4 |

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

- «Культура» (0801) – 94,5 %;

- «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» (0804) – 5,5 %.

В 2020 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства культуры Республики Дагестан – 1 674 369,9 тыс. рублей;

- Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 46 317,0 тыс. рублей;

- Министерства по национальной политике Республики Дагестан – 24 207,0 тыс. рублей;

- Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 50 000,0 тыс. рублей;

- Агентства по охране объектов культурного наследия Республики Дагестан – 31 594,6 тыс. рублей.

**Структура расходов раздела**

**«Культура и кинематография» на 2020 год**

**млн. рублей**

В рамках данного раздела предусмотрены средства на реализацию следующих государственных программ Республики Дагестан:

- «Развитие культуры в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» – 1 739 784,4 тыс. рублей, в том числе по подпрограмме «Обеспечение реализации государственной программы Республики Дагестан на 2015-2020 годы» – 31 502,0 тыс. рублей;

- «Государственная охрана, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия Республики Дагестан» – 9 528,4 тыс. рублей;

- «Комплексное территориальное развитие муниципального образования городской округ «город Дербент» – 50 000,0 тыс. рублей;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан» – 27 176,1 тыс. рублей.

Министерству культуры Республики Дагестан в рамках реализации подпрограммы «Культура и искусство» государственной программы Республики Дагестан «Развитие культуры в Республике Дагестан», без учета расходов на капвложения и содержание аппарата министерства, предусмотрено 1 460 373,0 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение действующих обязательств по заработной плате с начислениями работников государственных учреждений культуры с учетом повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы – 1 075 288,7 тыс. рублей;

- на поддержку отрасли – 127 434,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из федерального бюджета – 121 062,9 тыс. рублей и республиканского бюджета – 6 371,7 тыс. рублей, в соответствии с условиями софинансирования;

- на проведение республиканских мероприятий, в том числе на проведение театрализованного представления в честь 75-летия победы в Великой Отечественной войне – 43 774,0 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт ГБУ РД «Государственный лезгинский музыкально-драматический театр им. С.Стальского» – 28 454,5 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий регионального национального проекта «Творческие люди» – 27 380,0 тыс. рублей;

- на проведение юбилейных мероприятий ансамбля «Лезгинка» – 13 851,0 тыс. рублей;

- на поддержку творческих союзов – 9 659,8 тыс. рублей;

- на приобретение автоматического переключателя для дизельного генератора – 2 750,0 тыс. рублей.

Министерству по национальной политике и делам религий Республики Дагестан в рамках реализации подпрограммы «Культура и искусство» государственной программы Республики Дагестан «Развитие культуры в Республике Дагестан» предусмотрено 24 207,4 тыс. рублей, в том числе на оплату труда с начислениями работников государственных учреждений культуры с учетом повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы – 17 976,2 тыс. рублей.

В составе расходов подпрограммы «Формирование общероссийской гражданской идентичности и развитие национальных отношений» предусмотрена субсидия Дагестанской региональной общественной организации «Союз женщин Дагестана» в сумме 2 500,0 тыс. рублей.

Агентству по охране культурного наследия Республики Дагестан в рамках реализации государственной программы Республики Дагестан «Государственная охрана, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия Республики Дагестан» предусмотрено 9 528,4 тыс. рублей, в том числе 2 827,3 тыс. рублей – на выполнение действующих обязательств по заработной плате с начислениями с учетом повышения оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы.

Министерству экономики и территориального развития Республики Дагестан на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Комплексное территориальное развитие муниципального образования «городской округ «город Дербент» предусмотрено 50 000,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на обеспечение деятельности Дагестанского некоммерческого фонда «Россия – моя история. Город Махачкала» предусмотрено 46 317,0 тыс. рублей.

**6.3.9. Законопроектом** расходы по разделу **«Здравоохранение» (0900)** на 2020 год предусмотрены в сумме **10 320 023,0 тыс. рублей** (7,9 % в структуре расходов на 2020 год), что на 963 270,2 тыс. рублей, или 10,3 % больше утвержденных назначений на 2019 год (9 356 752,8 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2019 год и планируемых расходов на 2020 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Здравоохранение** | **9 356 752,8** | **10 320 023,0** | **+963 270,2** | **+10,3** |
| Стационарная медицинская помощь | 3 167 763,6 | 2 855 085,0 | -312  678,6 | -9,9 |
| Амбулаторная помощь | 2 191 693,3 | 2 565 251,1 | +373 557,8 | +17,0 |
| Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов | 22 558,0 | 26 041,1 | +3 483,1 | +15,4 |
| Скорая медицинская помощь | 467 190,4 | 275 075,6 | -210 114,8 | -45,0 |
| Санаторно-оздоровительная помощь | 95 569,8 | 87 589,6 | -7 980,2 | -8,3 |
| Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов | 180 184,5 | 228 991,0 | +48 806,5 | +27,1 |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 24 000,0 | 24 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 3 207 793,2 | 4 257 989,6 | +1 050 196,4 | +32,7 |

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

- «Стационарная медицинская помощь» (0901)– 27,7 %;

- «Амбулаторная помощь» (0902) – 24,8 %;

- «Другие вопросы в области здравоохранения» (0909) – 41,2 %.

В 2020 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства здравоохранения Республики Дагестан – 9 436 023,0 тыс. рублей;

- Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 860 000,0 тыс. рублей;

- Министерства финансов Республики Дагестан – 24 000,0 тыс. рублей.

**Структура расходов раздела**

**«Здравоохранение» на 2020 год**

**млн. рублей**

Министерству здравоохранения Республики Дагестан на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан», без учета расходов на капитальные вложения и содержание аппарата министерства, за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан предусмотрено 4 913 132,0 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности государственных медицинских учреждений – 2 505 155,9 тыс. рублей, из которых 1 941 260,0 тыс. рублей – на выполнение действующих обязательств по заработной плате с начислениями, 336 582,6 тыс. рублей – на приобретение медикаментов и продуктов питания, 105 000,0 тыс. рублей – на обеспечение расходными материалами и реагентами учреждений службы крови и 122 313,3 тыс. рублей – на содержание учреждений;

- на обеспечение медикаментами льготных категорий граждан, в том числе страдающих жизнеугрожающими и хроническими прогрессирующими редкими (орфанными) заболеваниями – 980 771,0 тыс. рублей;

- на укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения – 491 929,7 тыс. рублей, в том числе 10 000,0 тыс. рублей – на оснащение медицинского модуля участковой больницы Буйнакского района;

- на обеспечение полноценного питания беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет – 250 000,0 тыс. рублей;

- на реализацию приоритетных проектов Республики Дагестан, разработанных в рамках национального проекта «Здравоохранение», согласно заключенным с Минздравом России соглашений – 198 221,5 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта в медицинских учреждениях – 140 000,0 тыс. рублей;

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 91 600,0 тыс. рублей;

- на закупку туберкулина и диаскинтеста для проведения профилактических осмотров на туберкулез детско-подросткового населения Республики Дагестан – 85 774,9 тыс. рублей;

- на проведение перинатального, неонатального и аудиологического скрининга – 76 035,0 тыс. рублей;

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

- на закупку дорогостоящих противотуберкулезных препаратов – 25 000,0 тыс. рублей;

- на реализацию отдельных мероприятий в области здравоохранения – 22 644,0 тыс. рублей.

Кроме того, межбюджетные трансферты из федерального бюджета в сумме 3 660 836,6 тыс. рублей, предусмотренные, в том числе в рамках софинансирования национальных проектов, направляются на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений и улучшение лекарственного обеспечения населения.

Предусмотрены расходы на капитальный ремонт административного здания Министерства здравоохранения Республики Дагестан в сумме 33 830,6 тыс. рублей.

За Министерством финансов Республики Дагестан зарезервировано 24 000,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий, направленных на борьбу с эпидемиями.

**6.3.10.** Расходы по разделу **«Социальная политика» (1000)** предусмотрены в объеме **34 113 737,5 тыс. рублей** (26,3 % в структуре расходов на 2020 год), что на 2 599 687,4 тыс. рублей, или 8,2 % больше утвержденных назначений на 2019 год (31 514 050,1 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2019 год и планируемых расходов на 2020 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Социальная политика** | **31 514 050,1** | **34 113 737,5** | | **+2 599 687,4** | **+8,2** |
| Пенсионное обеспечение | 289 948,3 | 308 258,0 | | +18 309,7 | +6,3 |
| Социальное обслуживание населения | 2 777 390,3 | 2 949 506,9 | | +172 116,6 | +6,2 |
| Социальное обеспечение населения | 19 895 530,1 | 19 631 358,2 | | -264 171,9 | -1,3 |
| Охрана семьи и детства | 7 865 707,4 | 10 471 341,4 | | +2 605 634,0 | +33,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 685 474,0 | 753 273,0 | | +67 799,0 | +9,9 |

В структуре бюджетных ассигнований по подразделам в 2020 году значительное место занимают расходы по подразделам:

- «Социальное обеспечение населения» (1003) – 57,5 %;

- «Охрана семьи и детства» (1004) – 30,7 %;

- «Социальное обслуживание населения» (1002) – 8,6 %.

**6.3.10.1.** Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» запланированы в сумме 308 258,0 тыс. рублей, что на 18 309,7 тыс. рублей, или 6,3 % больше назначений на 2019 год.

Средства предусмотрены на реализацию непрограммных мероприятий в сумме 928,0 тыс. рублей (обеспечение деятельности Аппарата судей) и мероприятий в рамках двух государственных программ Республики Дагестан: «Социальная поддержка граждан» (подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан») – 137 330,0 тыс. рублей и «Содействие занятости населения» (подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан») – 170 000,0 тыс. рублей.

**6.3.10.2.** По подразделу «Социальное обслуживание населения» расходы планируются в сумме 2 949 506,9 тыс. рублей, что на 172 116,6 тыс. рублей, или 6,2 % больше назначений на 2019 год.

Указанные средства предусмотрены на реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан» государственной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан» – 10 970,8 тыс. рублей и подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания граждан» государственной программы Республики Дагестан «Социальная поддержка граждан» – 2 938 536,1 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности учреждений социального обслуживания граждан предусмотрены средства в сумме 2 938 536,1 тыс. рублей, что на 170 910,4 тыс. рублей, или 6,2 % больше назначений на 2019 год, в том числе на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 2 765 344,5 тыс. рублей, что на 154 305,4 тыс. рублей, или 5,9 % больше назначений на 2019 год.

**Структура расходов раздела**

**«Социальная политика» на 2020 год**

**млн. рублей**

**6.3.10.3.** Расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» предусмотрены в сумме 19 631 358,2 тыс. рублей, что на 264 171,9 тыс. рублей, или 1,3 % меньше назначений на 2019 год.

По указанному подразделу предусмотрены расходы на «Иные непрограммные мероприятия» в сумме 2 000,0 тыс. рублей и на реализацию   
6 государственных программ в сумме 19 629 358,2 тыс. рублей, в том числе:

- государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» (подпрограмма «Создание условий обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации») – 115 313,6 тыс. рублей;

- государственных программ Республики Дагестан – 19 514 044,6 тыс. рублей, в том числе:

«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан» - 7 417,2 тыс. рублей;

«Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» – 326 605,5 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам: «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» – 300 000,0 тыс. рублей и «Обеспечение жильем молодых семей в Республике Дагестан» – 26 605,5 тыс. рублей;

«Развитие здравоохранения в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» (подпрограмма «Выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования») – 15 359 821,9 тыс. рублей;

«Социальная поддержка граждан» – 3 204 120,9 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам: «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» – 2 907 148,7 тыс. рублей;

- «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» – 296 972,2 тыс. рублей;

- «Содействие занятости населению» (подпрограмма «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан») – 616 079,1 тыс. рублей.

**6.3.10.4.** Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» в **Законопроекте** предусмотрены на реализацию мероприятий в рамках государственной программы Республики Дагестан «Социальная поддержка граждан» в объеме 10 471 341,4 тыс. рублей, что на 2 605 634,0 тыс. рублей, или 33,1 % больше назначений на 2019 год.

По указанному подразделу средства распределены по двум подпрограммам: «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» – 10 210 012,6 тыс. рублей и «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечений родителей, лиц из числа детей и детей-сирот, оставшихся без попечений родителей» – 261 328,8 тыс. рублей.

**6.3.10.5.** По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» в **Законопроекте** предусмотрены в сумме 753 273,0 тыс. рублей, что на 67 799,0 тыс. рублей, или 9,9 % больше бюджетных назначений на 2019 год.

По данному подразделу средства предусмотрены на реализацию непрограммных мероприятий в сумме 485,3 тыс. рублей и мероприятий в рамках государственной программы Республики Дагестан «Социальная поддержка граждан» в сумме 752 787,7 тыс. рублей, из них по двум подпрограммам: «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» – 745 978,1 тыс. рублей (основное мероприятие «Обеспечение деятельности центрального аппарата и территориальных органов») и «Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» – 6 809,6 тыс. рублей.

**6.3.10.6.** В 2020 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Конституционный суд Республики Дагестан – 928,0 тыс. рублей;

- Министерства здравоохранения Республики Дагестан – 15 367 501,0 тыс. рублей;

- Министерство культуры Республики Дагестан – 302,7 тыс. рублей;

- Министерства образования и науки Республики Дагестан – 730 097,8 тыс. рублей;

- Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 326 605,5 тыс. рублей;

- Министерства экономики и территориального развития Республики Дагестан – 202 163,4 тыс. рублей;

- Министерства труда и социального развития Республики Дагестан –17 480 796,3 тыс. рублей;

- Администрации Главы и Правительства Республики Дагестан – 2 500,0 тыс. рублей;

- Министерства финансов Республики Дагестан – 2 842,8 тыс. рублей.

**6.3.11.** Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт» (1100)** предусмотрены на 2020 год в сумме **2 329 772,3 тыс. рублей**, что на 354 272,2 тыс. рублей, или 17,9 % больше утвержденных ассигнований на 2019 год (1 975 500,1 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2019 год и планируемых расходов на 2020 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Физическая культура и спорт** | **1 975 500,1** | **2 329 772,3** | **+354 272,2** | **+17,9** |
| Физическая культура | 39 268,5 | 0,0 | -39 268,5 | -100,0 |
| Массовый спорт | 782 903,8 | 1 041 229,5 | +258 325,7 | +33,0 |
| Спорт высших достижений | 1 110 170,0 | 1 244 596,6 | +134 426,6 | +12,1 |
| Прикладные научные исследования в области физической культуры и спорта | 0,0 | 171,5 | +171,5 | +100,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 43 157,8 | 43 774,7 | +616,9 | +1,4 |

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

- «Массовый спорт» (1102) – 44,7 %;

- «Спорт высших достижений» (1103) – 53,4 %;

- «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» (1105) –   
1,9 %.

В 2020 году исполнение бюджетных назначений по данному разделу планируется в расходах:

- Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 52 500,0 тыс. рублей;

- Министерства по физической культуре и спорту Республики Дагестан – 2 201 572,3 тыс. рублей;

- Министерства по земельным и имущественным отношениям Республики Дагестан – 75 700,0 тыс. рублей.

**Структура расходов раздела**

**«Физическая культура и спорт» на 2020 год**

**млн. рублей**

**6.3.11.1.** Расходы по подразделу «Массовый спорт» в **Законопроекте** предусмотрены в объеме 1 041 229,5 тыс. рублей, что на 258 325,7 тыс. рублей, или 33,0 % больше назначений на 2019 год.

По указанному подразделу средства распределены в рамках непрограммных мероприятий в сумме 75 700,0 тыс. рублей (приобретение в государственную собственность Республики Дагестан стадиона «Труд»   
в г. Каспийске) и двух государственных программ Республики Дагестан:

- государственная программа Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан» (подпрограмма «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан») – 235,0 тыс. рублей;

- государственная программа Республики Дагестан «Развитие физической культуры и массового спорта» – 965 294,5 тыс. рублей, в том числе:

подпрограмма «Развитие физической культуры и массового спорта» - 608 910,1 тыс. рублей;

подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» – 26 757,3 тыс. рублей;

подпрограмма «Развитие футбола в Республике Дагестан» – 50 429,5 тыс. рублей;

подпрограмма «Обеспечение управления физической культурой и спортом» – 279 197,6 тыс. рублей.

**6.3.11.2.** Расходы по подразделу «Спорт высших достижений» в **Законопроекте** предусмотрены в объеме 1 244 596,6 тыс. рублей, что на 134 426,6 тыс. рублей, или 12,1 % больше назначений на 2019 год.

По указанному подразделу средства распределены в рамках трех государственных программ Республики Дагестан:

- государственная программа Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан» (подпрограмма «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан») – 538,9 тыс. рублей;

- государственная программа Республики Дагестан «Развитие физической культуры и массового спорта» – 1 221 347,4 тыс. рублей, в том числе:

подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» – 1 007 891,2 тыс. рублей;

подпрограмма «Подготовка дагестанских спортсменов к XXXII летним Олимпийским и летним Паралимпийским играм 2021 года в г. Токио (Япония); летним Сурдлимпийским играм 2021 года» – 187 425,2 тыс. рублей;

подпрограмма «Развитие футбола в Республике Дагестан» – 6 031,0 тыс. рублей;

подпрограмма «Развитие инвалидного спорта в Республике Дагестан» – 20 000,0 тыс. рублей;

подпрограмма «Обеспечение управления физической культурой и спортом» – 279 197,6 тыс. рублей.

- государственная программа Республики Дагестан «Доступная среда» – 22 710,3 тыс. рублей.

**6.3.11.3.** Расходы по подразделу«Прикладные научные исследования в области физической культуры и спорта» **Законопроектом** предусмотрены в объеме 171,5 тыс. рублей (в 2019 году указанные расходы не планировались).

Средства предусматриваются направить в форме субсидий бюджетным учреждениям на реализацию мероприятий по обеспечению противопожарной безопасности.

**6.3.11.4.** Расходы по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в **Законопроекте** предусмотрены в объеме 43 774,7 тыс. рублей, что на 616,9 тыс. рублей, или 1,4 % больше назначений на 2019 год.

По указанному подразделу средства распределены в рамках непрограммных мероприятий на сумму 57,8 тыс. рублей и двух государственных программ Республики Дагестан в сумме 43 716,9 тыс. рублей:

- государственная программа Республики Дагестан «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Дагестан» (подпрограмма «Комплексные меры по обеспечению пожарной безопасности в Республике Дагестан») – 509,0 тыс. рублей;

- государственная программа Республики Дагестан «Развитие физической культуры и массового спорта» (подпрограмма «Обеспечение управления физической культурой и спортом») – 43 207,9 тыс. рублей.

В рамках раздела в составе расходов Министерства по физической культуре и спорту Республики Дагестанна реализацию государственной программы Республики Дагестан «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан», без учета расходов на капитальные вложения и содержание аппарата министерства, предусмотрено 1 930 154,8 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение действующих обязательств по заработной плате с начислениями работников государственных учреждений культуры, с учетом индексации – 880 619,8 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий спорта – 283 178,4 тыс. рублей;

- на оплату аренды спортивных сооружений – 103 379,8 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий спорта в рамках подпрограммы «Подготовка дагестанских спортсменов к XXXII Олимпийским летним и XVI Паралимпийским летним играм 2020 года в г. Токио (Япония), XXIV Сурдлимпийским летним играм 2021 года» – 142 614,5 тыс. рублей, из них 50 000,0 тыс. рублей – на выплату премий победителям и призерам;

- на капитальный ремонт подведомственных учреждений и приобретение инвентаря – 66 764,0 тыс. рублей;

- средства из федерального бюджета в рамках государственной программы Республики Дагестан «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» – 57 409,6 тыс. рублей, а также средства республиканского бюджета – 10 048,5 тыс. рублей, в соответствии с условиями софинансирования федеральной субсидии;

- на выплату стипендий и премий спортсменам основного состава спортивных сборных команд Республики Дагестан по олимпийским, паралимпийским, сурдлимпийским видам спорта и спортсменам – членам сборных команд Республики Дагестан среди молодежи, юниоров и юношей по олимпийским, паралимпийским, сурдлимпийским видам спорта, имеющим постоянную регистрацию по месту жительства на территории Республики Дагестан, в целях стимулирования достижения высоких спортивных результатов, а также тренерам и специалистам за подготовку спортсменов высокого класса – 52 896,0 тыс. рублей;

- на приобретение футбольных полей – 41 492,6 тыс. рублей;

- на создание на территории строящегося спортивного комплекса аллеи «Легенды Дагестана» – 26 000,0 тыс. рублей;

- на участие спортсменов младшей возрастной группы в дополнительных официальных спортивных мероприятиях – 25 387,5 тыс. рублей;

- на развитие парусного спорта в Республике Дагестан – 19 505,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий Государственной программы Республики Дагестан «Доступная среда» – 14 556,8 тыс. рублей;

- на приобретение телескопической трибуны на 300 посадочных мест – 1 950,0 тыс. рублей.

**6.3.12.** Расходы по разделу **«Средства массовой информации» (1200) Законопроектом** на 2020 предусмотрены год в объеме **394 348,7 тыс. рублей** (0,3 % в структуре расходов на 2020 год), что на 3 152,2 тыс. рублей, или 0,8 % меньше утвержденных назначений 2019 года (397 500,9 тыс. рублей). Данные средства отражены в составе расходов Министерства информатизации, связи и массовых коммуникаций Республики Дагестан.

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

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Средства массовой информации** | **397 500,9** | **394 348,7** | **-3 152,2** | **-0,8** |
| Телевидение и радиовещание | 84 536,8 | 87 259,7 | +2 722,9 | +3,2 |
| Периодическая печать и издательства | 279 897,7 | 285 488,0 | +5 590,3 | +2,0 |
| Другие вопросы в области средств массовой информации | 33 066,4 | 21 601,0 | -11 465,4 | -34,7 |

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

- «Телевидение и радиовещание» (1201) – 22,1 %;

- «Периодическая печать и издательства» (1202) – 72,4 %;

- «Другие вопросы в области средств массовой информации» (1204) –   
5,5 %.

**Структура расходов раздела**

**«Средства массовой информации» на 2020 год**

**млн. рублей**

В рамках раздела в составе расходов Министерства печати и информации Республики Дагестан предусмотрены средства на реализацию мероприятий государственной программы Республики Дагестан «Развитие средствмассовой информации в Республике Дагестан на 2015-2020 годы», без учета расходов на содержание аппарата министерства, в объеме 394 348,7 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение действующих обязательств по заработной плате с начислениями – 302 564,1 тыс. рублей;

- на приобретение газетной бумаги и типографские расходы – 43 954,1 тыс. рублей;

- на распространение телепрограммы телеканала «Спутниковое телевидение Дагестана» в пакете «Триколор ТВ» – 24 780,0 тыс. рублей;

- на обеспечение наземного эфирного вещания на территории Республики Дагестан – 9 035,2 тыс. рублей.

**6.3.13.** Расходы по разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга» (1300)** предусмотрены на 2020 год в сумме **8 731,0 тыс. рублей** (0,01 % в структуре расходов на 2020 год), что на 506,9 тыс. рублей, или 5,5 % меньше утвержденных назначений на 2019 год (9 237,9 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 2021 года планируется в сумме 8 291 135,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел по государственным гарантиям Республики Дагестан в сумме 417 396,0 тыс. рублей.

Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан на 1 января 2022 года планируется в сумме 6 417 535,1 тыс. рублей и на 1 января 2023 года – 4 126 538,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел по государственным гарантиям Республики Дагестан в суммах соответственно 417 396,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Республики Дагестан на 2020 год планируется в сумме 8 731,0 тыс. рублей, на 2021 год – 7 714,0 тыс. рублей и на 2022 год – 5 831,0 тыс. рублей.

**6.3.14.** Расходы по разделу **«Межбюджетные трансферты»** **(1400)** **Законопроектом** планируются в сумме **12 193 214,0** тыс. рублей, что на 3 488 299,6 тыс. рублей, или 40,1 % больше утвержденных назначений на 2019 год (8 704 914,4 тыс. рублей).

Удельный вес межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Дагестан составляет 9,4 %. Показатель доли межбюджетных трансфертов в общих расходах республиканского бюджета Республики Дагестан на 2019 год составил 6,4%.

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.

**тыс. рублей**

| **Наименование** | **2019 год**  **план** | **2020 год**  **проект** | **Отклонение**  **(2020 год к 2019 году)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **(+,-)** | **%** |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера** | **8 704 914,4** | **12 193 214,0** | **+3 488 299,6** | **+40,1** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5 822 465,0 | 6 059 225,0 | +236 760,0 | +4,1 |
| Иные дотации | 86 911,0 | 3 703 162,0 | +3 616 251,0 | +41,6 р |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 2 795 538,4 | 2 430 827,0 | -364 711,4 | -13,0 |

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

- «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (1401) – 49,7 %;

- иные дотации (1402) – 30,4 %;

- «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» (1403) – 19,9 %.

**Структура расходов раздела**

**«Межбюджетные трансферты» на 2020 год**

**млн. рублей**

**6.3.14.1.** В составе расходов по подразделу «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (1401), средства в сумме 6 059 225,0 тыс. рублей предусматриваются на:

- реализацию Государственной программы Республики Дагестан «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан» (основное мероприятие – «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Республики Дагестан») – 6 059 225,0 тыс. рублей, что на 236 760,0 тыс. рублей больше утвержденных назначений на 2019 год (5 822 465,0 0 тыс. рублей), или на 4,1%.

Из указанной суммы (6 059 225,0 тыс. рублей) предлагается направить:

- 233 052,0 тыс. рублей в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из республиканского фонда финансовой поддержки поселений (3,8% от общего объема средств, направляемых на реализацию Государственной программы), что аналогично бюджетным назначениям на эти цели в 2019 году (233 052,0 тыс. рублей);

- 5 826 173,0 тыс. рублей (96,2% от общего объема средств, направляемых на реализацию Государственной программы) в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов), что на 236 760,0 тыс. рублей, или 4,2 % больше утвержденных назначений на 2019 год (5 589 413,0 тыс. рублей).

**6.3.14.2.** Средства в сумме 3 703 162,0 тыс. рублей по подразделу «Иные дотации» (1402) предлагается направить на реализацию государственной программы Республики Дагестан «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан» (основное мероприятие – «Выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Республики Дагестан»), что на 3 616 251,0 тыс. рублей, или 42,6 раза больше утвержденных назначений на 2019 год (86 911,0 тыс. рублей).

Из указанной суммы (3 703 162,0 тыс. рублей) предусматриваются средства в виде дотаций на:

- содержание прочего персонала дошкольных образовательных учреждений в сумме 191 256,0 тыс. рублей, или 5,2 % от общего объема средств, предусмотренных по подразделу «Иные дотации» (1402). В 2019 году средства на указанные цели не были предусмотрены.

- содержание прочего персонала общеобразовательных учреждений в сумме 3 511 906,0 тыс. рублей, или 94,8 % от общего объема средств, предусмотренных по подразделу «Иные дотации» (1402). В 2019 году средства на указанные цели не были предусмотрены.

**6.3.14.3.** По подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» (1403) бюджетные назначения на 2020 год запланированы в сумме 2 430 827,0 тыс. рублей, что на 364 711,4 тыс. рублей, или 15 % меньше утвержденных назначений на 2019 год (2 795538,4 тыс. рублей).

Из общей суммы средств, предусмотренных по данному подразделу, в 2020 году планируется направить:

- субвенции муниципальным районам на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – в сумме 2 205 827,0 тыс. рублей, или 90,7 % от общего объема средств, предусмотренных по данному подразделу (2 430 827,0 тыс. рублей). В 2019 году на указанные цели предусматривалось 2 110 093,0 тыс. рублей, что на 95 734,0,0 тыс. рублей, или 4,5% меньше показателя 2020 года;

- гранты на поощрение достижения лучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления – в сумме 25 000,0 тыс. рублей, что составляет 1,0 % от общего объема средств, предусмотренных по данному подразделу. В 2019 году на указанные цели также предусматривались средства – в сумме 25 000,0 тыс. рублей;

- на реализацию функций органов государственной власти Республики Дагестан (иные непрограммные мероприятия, субсидии на реализацию проектов инициатив муниципальных образований) – в сумме 200 000,0 тыс. рублей, или 8,2% от общего объема средств, предусмотренных по данному подразделу.

В 2019 году на указанные цели предусматривалось 300 000,0 тыс. рублей, что на 100 000,0 тыс. рублей больше показателя 2020 года.

**6.3.14.4.** Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Республики Дагестан, предусмотренный **Законопроектом** на 2020 год (5 826 173,0 тыс. рублей) на 236 790,0 тыс. рублей, или на 4,2 % превышает утвержденные назначения на 2019 год (5 589 413,0 тыс. рублей).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2020 году предполагается предоставить 42 муниципальным районам, на общую сумму 5 039 091,0 тыс. рублей и 8 городским округам Республики Дагестан (кроме городов Махачкала и Дербент) на общую сумму 718 503,0 тыс. рублей.

Объемы, запланированные на 2020 год на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из республиканского фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) Республики Дагестан, превышают размеры дотаций, которые были предоставлены местным бюджетам в 2019 году.

Из 50-ти муниципальных образований, которым **Законопроектом** предусматривается выделение дотаций, 37-ми муниципальным образованиям (30 муниципальных районов и 7 городских округов), размеры дотаций превышают показатели 2019 года.

Бюджетам 12 муниципальных районов (Агульский, Ахтынский, Буйнакский, Гергебильский, Каякентский, Кизлярский, Кумторкалинский, Лакский, Сулейман – Стальский, Хунзахский, Цунтинский, Шамильский) и 1 городского округа (Каспийск) объемы предоставляемых дотаций сохранены на уровне 2019 года.

Отдельным муниципальным образованиям (Гунибский, Левашинский, Рутульский, Тарумовский районы, города Хасавюрт и Дагестанские Огни) объемы предоставляемых дотаций превышают показатели 2019 года в размере от 10,1% до 23,7%.

При этом, по 12-ти муниципальным образованиям превышение объемов планируемых дотаций в 2020 году по сравнению с 2019 годом составило от 5,0% до 10,0%, по 16-ти муниципалитетам – от 0.9% до 5.0%.

**6.3.14.5. Законопроектом** предусматривается выделение в 2020 году субвенций бюджетам муниципальных районов для наделения органов местного самоуправления государственными полномочиями Республики Дагестан по расчету и предоставлению дотаций поселениям для создания районных фондов финансовой поддержки поселений на общую сумму 2 205 827,0 тыс. рублей, что на 95 734,0 больше, утвержденных бюджетных назначений 2019 года.

Анализ запланированных субвенций для создания районных фондов финансовой поддержки показывает, что бюджетам 12-ти муниципальных образований объемы средств, выделяемых из республиканского бюджета Республики Дагестан в 2020 году, превышают аналогичные показатели 2019 года на 5,0-10,0 %, по 13-ти муниципальным образованиям на 2,0-4,9 %, по 17-ти муниципальным образованиям на 0,1-1,9 %.

**6.3.14.6**. В рамках раздела, **Проектом закона** (приложение № 22) местным бюджетам предусматриваются средства в виде субсидий в общей сумме   
6 859428,8 тыс. рублей на софинансирование выполнения полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан по решению вопросов местного значения в рамках реализации:

- государственной программы Республики Дагестан «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан» – 1 287 262,7 тыс. рублей (субсидии муниципальным образованиям на содержание и ремонт автомобильных дорог);

- государственной программы Республики Дагестан «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» – 1 703 917,2 тыс. рублей (капитальные вложения в объекты государственной собственности Республики Дагестан; строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения);

- государственной программы Республики Дагестан «Развитие образование в Республики Дагестан» – 836 505,2 тыс. рублей (субсидии для обеспечения разового питания учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений; капитальные вложения в объекты муниципальной собственности);

- государственной программы Республики Дагестан «Развитие культуры в Республике Дагестан» – 196 076,0 тыс. рублей (капитальные вложения в объекты муниципальной собственности; субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек);

- государственной программы Республики Дагестан «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан» – 479 302,0 тыс. рублей (капитальные вложения в объекты государственной собственности Республики Дагестан);

- государственной программы Республики Дагестан «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан» – 54 000,0 тыс. рублей (капитальные вложения в объекты муниципальной собственности);

- государственной программы Республики Дагестан «Доступная среда» – 59 870,1 тыс. рублей (создание в дошкольных образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования);

- государственной программы Республики Дагестан «Комплексное территориальное развитие муниципального образования городской округ «город Дербент» – 1 642 495,3 тыс. рублей (субсидии на реконструкцию городских улиц с заменой реконструкции инженерных коммуникаций, субсидии на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт дошкольных образовательных учреждений, субсидии на реконструкцию и капитальный ремонт общеобразовательных учреждений);

- реализация функций органов государственной власти Республики Дагестан – 600 000,0 тыс. рублей (субсидии на реализацию проектов инициатив муниципальных образований Республики Дагестан, направленных на повышение качества условий предоставления образовательных услуг в общеобразовательных организациях (проект «150 школ»), субсидии на реализацию проектов «местных инициатив» муниципальных образований Республики Дагестан.

Следует отметить, что распределение субсидий осуществлено без приведения соответствующих объемов финансирования по конкретным объектам в разрезе муниципальных образований (муниципальных районов и городских округов).

Кроме того, предлагаемое планирование (приложение 22 к **Законопроекту**) субсидий местным бюджетам на софинансирование выполнения полномочий органов местного самоуправления не соответствует требованиям Порядка софинансирования из республиканского бюджета Республики Дагестан расходных обязательств муниципальных образований Республики Дагестан, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (постановление Правительства Республики Дагестан от 11 декабря 2013 года № 645), принятого в целях реализации положений статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ планирования соответствующих объемов субсидий бюджетам муниципальных образований Республики Дагестан в рамках реализации государственных программ Республики Дагестан показывает, что бюджетные назначения, закрепленные в приложении 22 к **Законопроекту** дублируют показатели, отраженные в приложении 12 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (государственным программам Республики Дагестан и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год».

В целях упорядочения финансирования указанных мероприятий, в том числе в рамках реализации государственных программ Республики Дагестан (приложения 12 и 22 к **Законопроекту**), при рассмотрении **Законопроекта** во втором чтении Счетная палата Республики Дагестан предлагает указанные расходы предусмотреть отдельными приложениями в разрезе муниципальных образований, с указанием конкретных объектов (мероприятий) и соответствующих объемов финансирования в рамках реализации мероприятий государственных программ Республики Дагестан.

**6.3.15.** **Ведомственная классификация расходов республиканского бюджета Республики Дагестан.**

**Законопроектом** по ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования закрепляются за **39** главными распорядителями средств республиканского бюджета Республики Дагестан. Количество главных распорядителей бюджетных средств уменьшилось на 3 единицы (упразднены Комитет по ветеринарии Республики Дагестан, Комитет по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями Республики Дагестан и Служба государственного финансового контроля Республики Дагестан).

Информация о расходах республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год в разрезе ведомственной структуры расходов республиканского бюджета Республики Дагестан представлена в следующей таблице и приложении 4 к Заключению.

**тыс. рублей**

| **№** | **Наименование**  **министерства, ведомства** | **Код** | **Утверждено (уточнено)**  **на 2019 год** | **Законопроект** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **На 2020 год** | **Отклонение**  **(+,-)** | **Удельный вес, %** |
|  | **ВСЕГО** |  | **136 174 979,0** | **129 902 173,7** | **-6 272 805,3** | **100,0** |
| 1 | Аппарат Народного Собрания РД | 002 | 175 882,4 | 182 202,5 | +6 320,1 | 0,14 |
| 2 | Конституционный Суд РД | 003 | 24 608,6 | 25 769,9 | +1 161,3 | 0,02 |
| 3 | Счетная палата РД | 005 | 110 284,0 | 116 224,5 | +5 940,5 | 0,09 |
| 4 | Постоянное представительство РД при Президенте РФ | 006 | 47 176,9 | 53 819,1 | +6 642,2 | 0,04 |
| 5 | Министерство информатизации, связи и массовых коммуникаций РД | 012 | 618 552,1 | 571 810,2 | -46 741,9 | 0,44 |
| 6 | Министерство промышленности и энергетики РД | 015 | 506 751,6 | 599 122,6 | +92 371,0 | 0,46 |
| 7 | Министерство природных ресурсов и экологии РД | 050 | 756 372,9 | 487 460,8 | -268 912,1 | 0,37 |
| 8 | Комитет по лесному хозяйству РД | 053 | 216 532,4 | 247 494,5 | +30 962,1 | 0,2 |
| 9 | Министерство здравоохранения РД | 054 | 23 747 877,1 | 25 137 623,6 | +1 389 746,5 | 19,35 |
| 10 | Министерство культуры РД | 056 | 1 682 604,1 | 1 918 489,2 | +235 885,1 | 1,47 |
| 11 | Министерство образования и науки РД | 075 | 7 422 139,2 | 7 569 781,7 | +147 642,5 | 5,8 |
| 12 | Комитет по ветеринарии РД | 081 | 4 048,4 | 0,0 | -4 048,4 | 0,0 |
| 13 | Министерство сельского хозяйства и продовольствия РД | 082 | 6 034 061,7 | 3 727 879,2 | -2 306 182,5 | 2,9 |
| 14 | Министерство по делам молодежи РД | 091 | 58 401,3 | 66 073,4 | +7 672,1 | 0,05 |
| 15 | Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства РД | 132 | 18 919 221,1 | 14 018 915,1 | -4 900 306,0 | 10,8 |
| 16 | Государственная жилищная инспекция РД | 133 | 36 673,8 | 38 322,9 | +1 649,1 | 0,03 |
| 17 | Министерство по национальной политике РД | 134 | 128 737,1 | 107 337,9 | -21 399,2 | 0,08 |
| 18 | Комитет по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями РД | 136 | 7 563,0 | 0,0 | -7 563,0 | 0,0 |
| 19 | Представительство РД в Краснодарском крае | 137 | 4 776,5 | 4 953,1 | +176,6 | 0,0 |
| 20 | Представительство РД в г. Санкт-Петербурге | 138 | 9 077,6 | 10 606,9 | +1 529,3 | 0,01 |
| 21 | Представительство РД в Ставропольском крае | 139 | 9 041,6 | 9 527,3 | +485,7 | 0,01 |
| 22 | Министерство экономики и территориального развития РД | 140 | 4 869 641,2 | 4 118 547,9 | -751 093,3 | 3,2 |
| 23 | Министерство труда и социального развития РД | 148 | 15 008 390,5 | 17 673 393,5 | +2 665 003,0 | 13,6 |
| 24 | Комитет по архитектуре и градостроительству РД | 149 | 23 050,1 | 24 958,4 | +1 908,3 | 0,02 |
| 25 | Министерство по физической культуре и спорту РД | 164 | 2 034 060,1 | 2 333 110,5 | +299 050,4 | 1,8 |
| 26 | Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий РД | 180 | 997 618,6 | 1 390 368,9 | +392 750,3 | 1,07 |
| 27 | Уполномоченный по правам человека в РД | 302 | 13 781,2 | 14 455,5 | +674,3 | 0,01 |
| 28 | Республиканская служба по тарифам РД | 306 | 24 376,3 | 24 839,7 | +463,4 | 0,02 |
| 29 | Избирательная комиссия РД | 308 | 122 401,7 | 126 403,5 | +4 001,8 | 0,1 |
| 30 | Администрация Главы и Правительства РД | 501 | 909 004,5 | 896 331,1 | -12 673,4 | 0,7 |
| 31 | Министерство финансов РД | 592 | 36 609 338,5 | 37 043 893,6 | +434 555,1 | 28,5 |
| 32 | Министерство транспорта и дорожного хозяйства РД | 765 | 11 624 251,8 | 9 060 770,9 | -2 563 480,9 | 7,0 |
| 33 | Государственная инспекция РД по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники | 930 | 21 373,9 | 20 989,6 | -384,3 | 0,02 |
| 34 | Министерство юстиции РД | 934 | 448 899,6 | 459 478,8 | +10 579,2 | 0,35 |
| 35 | Уполномоченный по защите прав предпринимателей в РД | 936 | 14 607,0 | 17 227,2 | +2 620,2 | 0,01 |
| 36 | Служба государственного финансового контроля РД | 938 | 21 956,9 | 0,0 | -21 956,9 | 0,0 |
| 37 | Комитет по государственным закупкам РД | 939 | 23 549,4 | 36 456,6 | +12 907,2 | 0,03 |
| 38 | Агентство по предпринимательству и инвестициям РД | 940 | 815 930,0 | 258 470,8 | -557 459,2 | 0,2 |
| 39 | Министерство по туризму и народным художественным промыслам РД | 941 | 153 666,3 | 140 301,3 | -13 365,0 | 0,1 |
| 40 | Управление Правительства РД по вопросам переселения лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановления Ауховского района | 943 | 914 179,8 | 671 991,0 | -242 188,8 | 0,5 |
| 41 | Агентство по охране объектов культурного наследия РД | 944 | 29 071,8 | 31 594,6 | +2 522,8 | 0,02 |
| 42 | Министерство по земельным и имущественным отношениям РД | 947 | 975 450,6 | 575 175,9 | -400 274,7 | 0,45 |

Анализ ведомственной структуры расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год показал, что по ряду министерств и ведомств наблюдается увеличение расходов по сравнению с 2019 годом, в том числе в связи с ростом расходов на оплату труда с 1 октября 2019 года на   
4,3 %, с учетом принятых подходов по повышению оплаты труда на федеральном уровне и доведения минимального размера оплаты труда с 1 января 2020 года до 12 130 рублей.

Следует отметить, что более 90 % расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год закрепляются за 9 главными распорядителями бюджетных средств (120 683 916,0 тыс. рублей, или 92,9 % расходов):

- Министерство финансов Республики Дагестан – 37 043 893,6 тыс. рублей (28,5 %);

- Министерство здравоохранения Республики Дагестан – 25 137 623,6 тыс. рублей (19,4 %);

- Министерство труда и социального развития Республики Дагестан – 17 673 393,5 тыс. рублей (13,6 %);

- Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 14 018 915,1 тыс. рублей (10,8 %);

- Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – 9 060 770,9 тыс. рублей (7,0 %);

- Министерство образования и науки Республики Дагестан – 7 569 781,7 тыс. рублей (5,8 %);

- Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан – 4 118 547,9 тыс. рублей (3,2 %);

- Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 3 727 879,2 тыс. рублей (2,9 %);

- Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан – 2 333 110,5 тыс. рублей (1,8 %).

**6.3.16. Анализ формирования бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Республики Дагестан на 2020 год**.

**1.** 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   
**35 государственных программ Республики Дагестан**, и мероприятий   
**2** государственные программы Российской Федерации («Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами Российской Федерации» –115 313,6 тыс. рублей и «Развитие Северо-Кавказского федерального округа» – 33511,3 тыс. рублей).

Доля программных расходов в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2020 году составляет 95,1% (123 573 010,8 тыс. рублей), в 2021 году – 92,7% (109 996 814,9 тыс. рублей) и в 2022 году – 88,2 % (106 874 909,4 тыс. рублей).

**млн. рублей**

**2.** В нарушение статьи 35 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» в 2020 году **Законопроектом** планируются к финансированию государственные программы, не утвержденные в установленном порядке (до 1 октября 2019 года):

- «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан и муниципальной службы в Республики Дагестан на 2017-2019 годы» – 11 487,3 тыс. рублей;

- «Развитие межрегионального и международного сотрудничества Республики Дагестан» – 25 000,0 тыс. рублей;

- «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан» – 351 896,3 тыс. рублей;

- «Взаимодействие с религиозными организациями в Республике Дагестан и их государственная поддержка» на 2017-2019 годы – 20 750,0 тыс. рублей.

**3.** Статей 37 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года   
№ 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» предусмотрено, что **Проект бюджета** вносится одновременно с отчетами о реализации государственных программ Республики Дагестан.

Однако, в составе документов к **Законопроекту** не представлена информация о ходе реализации государственных программ Республики Дагестан, с приложением сведений о финансировании программных мероприятий за 9 месяцев 2019 года.

Кроме того, не приложена информация о выполнении программных мероприятий, обеспечивающих реализацию национальных проектов (о ходе реализации национальных проектов, своевременности выполнения запланированных мероприятий и достижении соответствующих индикативных показателей).

При этом следует отметить, что к материалам **Законопроекта** вместо сведений текущего года приложены информация о реализации государственных программ Республики Дагестан за 2018 год.

**4.** Перечень государственных программ Республики Дагестан с соответствующим объемом бюджетных ассигнований на их реализацию на 2019-2022 годы, отраженный в **Проекте бюджета**, приведен в следующей таблице и приложении 5 к Заключению.

**тыс. рублей**

| **№** | **Наименование государственной программы** | **Ответственный исполнитель** | **Предусмотрено** | | | | | **Отклонение (2020 год к 2019 году)** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2019 год**  **план** | **2020 год проект** | **2021 год проект** | **2022 год проект** | | **Сумма**  **(+, -)** | | **%** | |
|  | **ВСЕГО** |  | **127 404 960,1** | **123 573 010,8** | **109 996 814,9** | **106 874 909,4** | **-3 831 949,3** | | **97,0** | |
| 1 | ГП РД «Развитие государственной гражданской службы РД и муниципальной службы в РД» | Администрация Главы и Правительства РД | 11 453,6 | 11 487,3 | 11 487,3 | 11 487,3 | 33,7 | | 100,3 | |
| 2 | ГП РД «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры РД» | Министерство информатизации, связи и массовых коммуникаций РД | 198 416,2 | 165 582,4 | 163 582,4 | 163 582,4 | -32 833,8 | | 83,5 | |
| 3 | ГП РФ «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан РФ» | Министерство строительства и ЖКХ РД | 169 870,7 | 115 313,6 | 115 313,6 | 115 313,6 | -54 557,1 | | 67,9 | |
| 4 | ГП РД «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в РД» | Министерство юстиции РД | 13 015,0 | 15 570,9 | 15 570,9 | 15 570,9 | 2 555,9 | | 119,6 | |
| 5 | ГП РД «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, развитие системы гражданской обороны, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в РД» | Министерство по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий РД | 1 148 536,0 | 1 520 631,8 | 901 745,8 | 885 685,8 | 372 095,8 | | 132,4 | |
| 6 | ГП РД «Экономическое развитие и инновационная экономика" | Агентство по предпринимательству и инвестициям РД | 993 187,8 | 466 612,3 | 446 812,8 | 446 812,8 | -526 575,5 | | 47,0 | |
| 7 | ГП РД «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» | Министерство промышленности и энергетики РД | 431 233,9 | 522 439,1 | 472 439,1 | 472 439,1 | 91 205,2 | | 121,1 | |
| 8 | ГП РД «Комплексная программа противодействия идеологии терроризма в Республике Дагестан» | Министерство информатизации, связи и массовых коммуникаций РД | 39 056,9 | 30 044,0 | 30 844,0 | 30 844,0 | -9 012,9 | | 76,9 | |
| 9 | ГП РД «Управление имуществом РД" | Министерство по земельным и имущественным отношениям РД | 264 996,9 | 51 769,0 | 45 418,0 | 45 418,0 | -213 227,9 | | 19,5 | |
| 10 | ГП РД «Взаимодействие с религиозными организациями в РД и их государственная поддержка» | Комитет по свободе совести, взаимодействию с религиозными организациями РД | 21 000,0 | 20 750,0 | 21 000,0 | 21 000,0 | -250,0 | | 98,8 | |
| 11 | ГП РД «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в РД» | Министерство сельского хозяйства и продовольствия РД | 6 353 654,9 | 3 876 228,1 | 538 323,0 | 817 303,8 | -2 477 426,8 | | 61,0 | |
| 12 | ГП РД «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения РД» | Министерство транспорта и дорожного хозяйства РД | 11 153 579,7 | 8 745 990,9 | 8 859 688,7 | 8 666 368,9 | -2 407 588,8 | | 78,4 | |
| 13 | ГП РД «Развитие жилищного строительства в РД» | Министерство строительства и ЖКХ РД | 3 346 531,5 | 5 368 165,2 | 3 108 148,1 | 3 039 662,6 | 2 021 633,7 | | 160,4 | |
| 14 | ГП РД «Развитие лесного хозяйства РД» | Комитет по лесному хозяйству РД | 216 466,1 | 247 428,2 | 247 428,2 | 247 428,2 | 30 962,1 | | 114,3 | |
| 15 | ГП РД «Охрана окружающей среды в РД» | Министерство природных ресурсов и экологии РД | 703 605,7 | 434 693,6 | 163 280,5 | 163 720,5 | -268 912,1 | | 61,8 | |
| 16 | ГП РД «Развитие образования в РД» | Министерство образования и науки РД | 45 416 884,2 | 37 690 211,3 | 36 108 430,4 | 32 928 516,2 | -7 726 672,9 | | 83,0 | |
| 17 | ГП РД «Развитие культуры в РД» | Министерство культуры РД | 1 666 254,2 | 1 913 794,6 | 2 157 091,9 | 2 551 462,9 | 247 540,4 | | 114,9 | |
| 18 | ГП РД «Развитие здравоохранения в РД» | Министерство здравоохранения РД | 24 453 495,0 | 25 964 047,6 | 23 787 574,8 | 22 570 391,3 | 1 510 552,6 | | 106,2 | |
| 19 | ГП РД «Социальная поддержка граждан» | Министерство труда и социального развития РД | 14 630 752,1 | 17 504 116,1 | 17 687 460,6 | 18 132 211,5 | 2 873 364,0 | | 119,6 | |
| 20 | ГП РД «Содействие занятости населения» | Министерство труда и социального развития РД | 1 063 705,9 | 976 876,3 | 987 047,9 | 997 751,8 | -86 829,6 | | 91,8 | |
| 21 | ГП РД «Развитие физической культуры и спорта в РД» | Министерство спорта и физической культуры РД | 2 031 670,7 | 2 361 388,0 | 2 244 239,4 | 2 727 059,7 | 329 717,3 | | 116,2 | |
| 22 | ГП РД «Развитие средств массовой информации в РД» | Министерство печати и информации РД | 397 500,9 | 394 348,7 | 410 122,6 | 426 527,6 | -3 152,2 | | 99,2 | |
| 23 | ГП РД «Управление региональными и муниципальными финансами РД на 2015-2020 годы» | Министерство финансов РД | 8 413 137,5 | 12 001 945,0 | 10 347 911,6 | 10 346 028,0 | 3 588 807,5 | | 142,7 | |
| 24 | ГП РД «Доступная среда» | Министерство труда и социального развития РД | 68 753,7 | 82 580,4 | 97 903,4 | 22 710,3 | 13 826,7 | | 120,1 | |
| 25 | ГП РД «Реализация государственной национальной политики в РД» | Министерство по национальной политике и делам религий РД | 15 413,5 | 16 577,8 | 16 577,8 | 16 577,8 | 1 164,3 | | 107,6 | |
| 26 | ГП РД «Реализация молодежной политики в РД» | Министерство по делам молодежи РД | 53 193,9 | 66 041,0 | 63 526,7 | 63 823,7 | 12 847,1 | | 124,2 | |
| 27 | ГП РФ «Развитие Северо-кавказского федерального округа» | Министерство экономики и территориального развития РД | 213 037,5 | 33 544,3 |  |  | -179 493,2 | | 15,7 | |
| 28 | ГП РД «Развитие туристско-рекреационного комплекса и народных художественных промыслов в РД» | Министерство по туризму и народным художественным промыслам РД | 101 358,2 | 108 162,9 | 31 762,7 | 33 010,4 | 6 804,7 | | 106,7 | |
| 29 | ГП РД «Развитие рыбохозяйственного комплекса» | Министерство природных ресурсов и экологии РД | 52 560,0 | 52 560,0 |  |  | 0,0 | | 100,0 | |
| 30 | ГП РД «Основные направления по обеспечению и развитию ветеринарной службы РД на 2017-2020 годы» | Министерство сельского хозяйства и продовольствия РД | 36 500,0 | 16 500,0 |  |  | -20 000,0 | | 45,2 | |
| 31 | ГП РД «О противодействии коррупции в РД» | Министерство юстиции РД | 3 665,0 | 3 745,0 | 3 745,0 | 3 745,0 | 80,0 | | 102,2 | |
| 32 | ГП РД «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 | 882 738,9 | 643 145,3 | 334 526,2 | 334 526,2 | -239 593,6 | | 72,9 | |
| 33 | ГП РД «Государственная охрана, сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия РД на 2018-2020 годы» | Агентство по охране культурного наследия РД | 9 441,5 | 9 528,4 | 9 641,5 | 9 759,1 | 86,9 | | 100,9 | |
| 34 | ГП РД «Формирование современной городской среды в РД» на 2018-2022 годы | Министерство строительства и ЖКХ РД | 1 076 160,5 |  |  |  | -1 076 160,5 | | - | |
| 35 | ГП РД «Оказание содействия добровольному переселению в РД соотечественников, проживающих за рубежом» | Министерство труда и социального развития РД | 3 600,1 | 1 800,1 | 1 800,0 | 1 800,0 | -1 800,0 | | 50,0 | |
| 36 | ГП РД «Социально-экономическое развитие горных территорий РД на 2014-2019 годы» | Министерство экономики и территориального развития РД | 80 000,0 |  |  |  | -80 000,0 | |  | |
| 37 | ГП РД «Комплексное территориальное развитие МО городской округ "город Дербент» | Министерство экономики и территориального развития РД | 1 670 531,9 | 1 762 495,3 | 189 473,7 | 189 473,7 | 91 963,4 | | 105,5 | |
| 38 | ГР РД «Развитие межрегионального и международного сотрудничества Республики Дагестан» | Министерство экономики и территориального развития РД |  | 25 000,0 | 25 000,0 | 25 000,0 | 25 000,0 | |  | |
| 39 | ГП РД «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан» | Министерство юстиции РД |  | 351 896,3 | 351 896,3 | 351 896,3 | 351 896,3 | |  | |
|  | **ВСЕГО** |  | **127 404 960,1** | **123 573 010,8** | **109 996 814,9** | **106 874 909,4** | **-3 831 949,3** | | **97,0** | |

**5.** Анализ планирования объемов финансирования государственных программ Республики Дагестан на 2020 год показал, что наибольший удельный вес в объеме расходов занимают следующие государственные программы:

- «Развитие образования в Республике Дагестан» – 30,5 % (37 690 211,3 тыс. рублей);

- «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан» – 21,0 % (25 964 047,6 тыс. рублей);

- «Социальная поддержка граждан» – 14,2 % (17 504 116,3 тыс. рублей);

- «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан» – 9,7 % (12 001 945,0 тыс. рублей);

- «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан» – 7,1% (8 745 990,9 тыс. рублей);

- «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» – 4,3 % (5 368 165,2 тыс. рублей).

**6.** 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 2019 года по   
5 государственным программам сделаны выводы о снижении эффективности их реализации (дана отрицательная итоговая оценка), в частности:

- «Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры Республики Дагестан» – из утвержденных 47 показателей эффективности не достигнуты утвержденные значения по 44 показателям;

- «Управление имуществом Республики Дагестан» – из утвержденных 12 показателей эффективности, не достигнуты утвержденные значения по 5 показателям;

- «Взаимодействие с религиозными организациями в Республике Дагестан и их государственная поддержка» – из утвержденных 16 показателей эффективности, не достигнуты утвержденные значения по 3 показателям;

- «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» – из утвержденных 14 показателей эффективности, не достигнуты утвержденные значения по 5 показателям;

- «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района» – из утвержденных 4 показателей эффективности, не достигнуты утвержденные значения по 3 показателям.

Несмотря на то, что по отдельным государственным программам дана отрицательная итоговая оценка органами исполнительной власти Республики Дагестан не были подготовлены предложения по корректировке целей и сроков реализации, сокращения объемов финансирования на очередной финансовый год, принятия мер к руководителям министерств и ведомств Республики Дагестан, ответственных за исполнение программных мероприятий («Развитие информационно-коммуникационной инфраструктуры Республики Дагестан», «Развитие средств массовой информации в Республике Дагестан на 2015-2020 годы», «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района»).

**7.** В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан (постановление Правительства Республики Дагестан от 6 ноября 2018 года   
№ 164) основанием для разработки государственной программы является ее включение в соответствующий Перечень, утверждаемый Правительством Республики Дагестан.

Планируемые к финансированию **Законопроектом** государственные программы Республики Дагестан отражены в Перечне, утвержденном постановлением Правительства Республики Дагестан от 19 декабря 2014 года   
№ 642 «Об утверждении Перечня государственных программ Республики Дагестан», за исключением государственной программы Республики Дагестан «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан».

При этом, в указанном перечне сохранены программы, действие которых завершено в предыдущие годы или которые не финансируются на протяжении ряда лет, в частности:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Республике Дагестан»;

- «Социально-экономическое развитие горных территорий Республики Дагестан»;

- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»;

- «Борьба с онкологическими заболеваниями»;

- «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям, в Республике Дагестан»;

- «Реализация дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда Республики Дагестан»;

- «Профилактика наркомании среди населения Республики Дагестан».

**8.** 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 государственных программ Республики Дагестан расходы на 2020 год планируются в объемах, превышающих показатели, утвержденные их паспортами, в частности:

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» – 3 876 228,1 тыс. рублей, что на 2 446 629,6 тыс. рублей, или в 2,7 раза больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы   
(1 429 598,5 тыс. рублей);

- «Развитие территориальных автомобильных дорог республиканского, межмуниципального и местного значения Республики Дагестан на период 2018-2020 годов» – 8 745 990,6 тыс. рублей, что на 404 743,6 тыс. рублей, или 4,8 % больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (8 341 247,0 тыс. рублей);

- «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» - 5 368 165,2 тыс. рублей, что на 4 668 127,4 тыс. рублей, или в 7,7 раз больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (700 037,8 тыс. рублей);

- «Развитие образования в Республике Дагестан» – 37 690 211,3 тыс. рублей, что на 3 127 129,4 тыс. рублей, или 9,1 % больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (34 563 081,9 тыс. рублей);

- «Социальная поддержка граждан» – 17 504 116,1 тыс. рублей, что на 3 688 848,9 тыс. рублей, или 26,7 % больше показателя, утвержденного паспортом государственной программы (13 815 267,2 тыс. рублей);

- «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан на 2015-2020 годы» – 2 361 355,0 тыс. рублей, что на 917 306,8 тыс. рублей, или 63,5 % больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (1 444 048,2 тыс. рублей);

- «Управление региональными и муниципальными финансами Республики Дагестан на 2015-2020 годы» – 12 001 945,0 тыс. рублей, что на 5 791 196,0 тыс. рублей, или 93,4 % больше показателя, утвержденного паспортом государственной программы (6 210 749,0 тыс. рублей);

- «Реализация молодежной политики в Республике Дагестан» – 66 041,0 тыс. рублей, что на 20 648,9 тыс. рублей, или 45,5 % больше показателя, утвержденного в паспорте государственной программы (45 392,1 тыс. рублей) и др.

В то же время, одновременно с **Законопроектом** не представлены проекты изменений в паспорта указанных государственных программ.

Следует также отметить, что 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» – 19 участников, «Социальная поддержка граждан» – 15 участников, «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан» – 14 участников, «Реализация молодежной политики в Республике Дагестан» – 8 участников).

Счетная палата Республики Дагестан рекомендует органам исполнительной власти Республики Дагестан, ответственным за реализацию государственных программ Республики Дагестан провести оценку (анализ) согласованности целей, задач, показателей государственных программ с актуальными целями и приоритетами Республики Дагестан, определенными в основных стратегических документах развития Республики Дагестан.

**6.4.** **Анализ бюджетных ассигнований на реализацию Республиканской инвестиционной программы на 2020 год**.

**6.4.1.** В соответствии со статьей 7 **Законопроекта** и приложением   
17 (таблица 1) расходы на финансирование Республиканской инвестиционной программы на 2020 год (далее – РИП на 2020 год) планируются в сумме **14 090 081,71 тыс. рублей**, в том числе за счет средств:

- республиканского бюджета Республики Дагестан – 8 428 188,71 тыс. рублей (59,8 %);

- федерального бюджета – 5 661 893,0 тыс. рублей (40,2 %).

**6.4.2.** В **Проекте закона** изменен формат составления и распределения средств на реализацию Республиканской инвестиционной программы по сравнению с прошлыми годами. Так, средства на строительство объектов планируются без учета их распределения на Мероприятия по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан и Республиканскую адресную инвестиционную программу (как в предыдущие годы).

В новом формате планируемые к строительству объекты распределены по 3-м направлениям (сферам), на финансирование которых предусмотрены средства в общей сумме **14 090 081,71 тыс. рублей**, в том числе:

1) **Социальная сфера** – **8 906 613,2 тыс. рублей**, или 63,2 % от общего финансирования, из них по отраслям:

- образование – 7 203 556,26 тыс. рублей (общее образование – 5 354 053,68 тыс. рублей и дошкольное образование – 1 849 502,58 тыс. рублей);

- здравоохранение – 1 470 401,98 тыс. рублей;

- культура – 100 655,0 тыс. рублей;

- физическая культура и спорт – 132 000,0 тыс. рублей.

2) **Жилищно-коммунальное хозяйство** – **4 533 468,47 тыс. рублей**, или 32,2 % от общего финансирования, из них по отраслям:

- газификация – 400 000,0 тыс. рублей;

- водоснабжение – 3 417 054,17 тыс. рублей;

- водоотведение – 716 414,3 тыс. рублей.

3) **Прочие расходы** (резерв на обеспечение участия в мероприятиях национальных проектов и федеральных программ, подготовку проектно-сметной документации и иные цели) – **650 000,0 тыс. рублей**, или 4,6 % от общего финансирования.

**6.4.2.** Объемы средств на реализацию РИП на 2020 год разделены в разрезе мероприятий государственных программ Республики Дагестан (**Программная часть**), на финансирование которых предусматриваются средства в сумме 13 440 081,71 тыс. рублей, или 95,4 % от общего финансирования и непрограммных мероприятий (**Непрограммная часть**) в сумме 650 000,0 тыс. рублей, или 4,6 % от общего финансирования.

Финансовое обеспечение **Программной части** РИП на 2020 год (13 440 081,71 тыс. рублей) планируется в рамках **8** государственных программ Российской Федерации и Республики Дагестан, в составе которых обозначено распределение средств по 9 подпрограммам, из них:

1)Государственная программа Республики Дагестан «Развитие образования в Республике Дагестан» (ЦСР 19) в сумме **7 023 225,58 тыс. рублей**, в том числе 3 подпрограммы:

- «Создание новых мест в общеобразовательных организациях Республики Дагестан в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения на 2016-2025 годы» (ЦСР 19А) – 2 904 287,42 тыс. рублей;

**-** «Развитие дошкольного образования детей» (ЦСР 19 1) – 1 669 171,9 тыс. рублей

- «Развитие общего образования детей» (ЦСР 19 2) – 2 449 766,26 тыс. рублей;

2) Государственная программа Республики Дагестан «Переселение лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района» (ЦСР 44) в сумме **585 145,36 тыс. рублей**.

3)Государственная программа Республики Дагестан «Развитие здравоохранения в Республике Дагестан» (ЦСР 21), подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» (ЦСР 21 1) в сумме **1 470 401,98 тыс. рублей**.

4) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие культуры в Республике Дагестан» (ЦСР 20), подпрограмма «Культура и искусство» (ЦСР 20 2) в сумме **100 655,0 тыс. рублей**.

5) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие физической культуры и спорта в Республике Дагестан» (ЦСР 24), подпрограмма «Обеспечение управления физической культурой и спортом» (ЦСР 24 6) в сумме **132 000,0 тыс. рублей**.

6) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие промышленности и обеспечение ее конкурентоспособности» (ЦСР 09), подпрограмма «Газификация населенных пунктов Республики Дагестан» (ЦСР 09 3) в сумме **400 000,0 тыс. рублей**.

7) Государственная программа Республики Дагестан «Развитие жилищного строительства в Республике Дагестан» (ЦСР 16), подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Дагестан» (ЦСР 16 8) в сумме **3 539 180,11 тыс. рублей**.

8)Государственная программа Республики Дагестан «Комплексное территориальное развитие муниципального образования «городской округ «город Дербент» (ЦСР 49) в сумме **189 473,68 тыс. рублей**.

Финансовое обеспечение **Непрограммной части** РИП на 2020 год в сумме **650 000,0 тыс. рублей** запланировано на обеспечение резерва для участия в мероприятиях национальных проектов и федеральных программ, подготовку проектно-сметной документации и иные цели.

**6.4.3.** Ответственными исполнителями реализации мероприятий в рамках государственных программ (**Программная часть**), включенных в РИП на 2020 год, определены **6** главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

- Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан (код ГРБС – 132) – **11 664 379,4 тыс. рублей**;

- Министерство здравоохранения Республики Дагестан (код ГРБС – 054) – **610 401,98 тыс. рублей**;

- Министерство промышленности и энергетики Республики Дагестан (код ГРБС – 015) – 400 000,0 тыс. рублей;

- Министерство культуры Республики Дагестан (код ГРБС – 056) – 100 655,0 тыс. рублей;

- Министерство физической культуры и спорта Республики Дагестан (код ГРБС – 164) – 79 500,0 тыс. рублей;

- Управление Правительства Республики Дагестан по переселению лакского населения Новолакского района на новое место жительства и восстановление Ауховского района (код ГРБС – 943) – 585 145,36 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем реализации непрограммных мероприятий (**Непрограммная часть**) с объемом финансирования в сумме 650 000,0 тыс. рублей является Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан (код ГРБС – 140).

**6.4.4.** Проведенный анализ показал, что одновременно с **Законопроектом** не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство объектов по всем мероприятиям, включенным в РИП на 2020 год.

В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, согласно которому бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей) объемы финансирования приведены без обозначения планируемых к строительству объектов (объемы финансирования не указаны в разрезе конкретных объектов строительства).

Статьей 7 **Проекта закона** определено, чтобюджетные инвестиции в объекты капитального строительства осуществляются в соответствии с Республиканской инвестиционной программой, порядок реализации которой устанавливается Правительством Республики Дагестан.

В соответствии с пунктом 25 постановления Правительства Республики Дагестан от 6 ноября 2018 года № 164 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан» государственные программы подлежат утверждению Правительством Республики Дагестан до 1 октября года, предшествующего году, в котором планируется начало их реализации.

В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий РИП на 2020 год, планируемых в рамках указанных выше **8** государственных программ Республики Дагестан, не соответствуют утвержденным паспортным показателям программ.

Пунктом 2 постановления Правительства Республики Дагестан   
от 11 апреля 2012 года № 107 «Об утверждении положения о Порядке формирования перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программы и их финансирования» (далее – Порядок) определено, что Республиканская инвестиционная программа, является составной частью республиканского бюджета Республики Дагестан на очередной финансовый год, определяет объемы бюджетных инвестиций, направляемых на развитие социальной и инженерной инфраструктуры административных территорий республики.

Согласно пункта 4 указанного Порядка, перечень, утверждаемый Правительством Республики Дагестан, предусматривает распределение объема бюджетных инвестиций, выделяемых на реализацию Республиканской инвестиционной программы на очередной финансовый год, по конкретным стройкам и объектам с указанием сметной стоимости строительства и его остаточной стоимости на начало очередного финансового года, мощности   
(в соответствующих единицах измерения), в том числе планируемой к вводу в очередном финансовом году, источников финансирования.

Однако, в составе документов и материалов к **Проекту закона** отсутствует соответствующий проект перечня строек и объектов РИП на 2020-2022 годы, который в соответствии с пунктом 7 Порядка формируется Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан в два этапа:

- при разработке проекта консолидированного бюджета Республики Дагестан на очередной финансовый год и плановый период в срок до 1 июня года, предшествующего планируемому;

- при разработке проекта республиканского бюджета Республики Дагестан на очередной финансовый год и плановый период в срок до 1 сентября года, предшествующего планируемому.

Отсутствие указанных материалов не позволяет определить обоснованность планируемых бюджетных ассигнований на строительство новых объектов, переходящих объектов, выделение средств на которые было осуществлено в 2017-2019 годах, а также объектов, ранее приостановленных финансированием.

**6.4.5.** В рамках подготовки Заключения Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан представлены (в рабочем порядке) дополнительные материалы с приложением расчетов по планированию и распределению средств в разрезе планируемых к строительству объектов РИП на 2020 год.

Как показал анализ представленных материалов, из 3 вышеназванных направлений (сфер) РИП на 2020 год, Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан планируется финансирование **196 объектов** по **2** направлениям на сумму **13 440 081,7 тыс. рублей** (социальная сфера – 136 объектов на сумму 8 906 613,2 тыс. рублей и жилищно-коммунальное хозяйство – 60 объектов на сумму 4 533 468,47 тыс. рублей), из которых предусматривается ввод в эксплуатацию 119 объектов, или 60,7 % от общего количества включенных (распределенных) в РИП на 2020 год объектов.

При этом, не распределены финансовые ресурсы на общую сумму **5 863 766,89** тыс. рублей в разрезе объектов, или 41,6 % от запланированного объема в составе 3 направлений (сфер), в том числе:

1) По **47** объектам образования на общую сумму **4 567 236,49 тыс. рублей**, из них:

- по 10 объектам общего образования в рамках мероприятия «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в целях ликвидации третьей смены обучения и формирование условий для получения качественного общего образования» на сумму 2 979 916,86 тыс. рублей;

- по 37 объектам дошкольного образования (детсадам) на сумму 1 587 319,63 тыс. рублей.

2) По объектам водоснабжения на сумму **646 530,4 тыс. рублей** без указания количественного показателя.

3) По прочим расходам в сумме **650 000,0 тыс. рублей**.

Таким образом, из общего объема планируемого финансирования в рамках РИП на 2020 год в сумме **14 090 081,71 тыс. рублей** фактически приведено распределение средств на сумму **8 226 314,81 тыс. рублей** по **149** объектам (14 090 081,71 – 5 213 766,89 – 650 000,0).

Анализ перечня объектов и планирования средств на реализацию РИП на 2020 год показал следующее.

**6.4.5.1.** **Социальная сфера** – **136** объектов на сумму **8 906 613,2 тыс. рублей** (планируется ввод в эксплуатацию 74 объектов), в том числе по отраслям:

- **образование** – 110 объектов на сумму 7 203 556,26 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 66 объектов), из них: общее образование – 52 объекта на сумму 5 354 053,68 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 27 объектов) и дошкольное образование – 58 объектов на сумму 1 849 502,58 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 39 объектов)

- **здравоохранение** – 15 объектов на сумму 1 470 401,98 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 4 объектов);

- **культура** – 5 объектов на сумму 100 655,0 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 1 объекта);

- **физическая культура и спорт** – 6 объектов на сумму 132 000,0 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 3 объектов).

**7.4.5.2.** **Жилищно-коммунальная сфера** – **60** объектов на сумму 4 533 468,47 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 43 объектов), в том числе по отраслям:

- **газификация** – 14 объектов на сумму 400 000,0 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 7 объектов);

- **водоснабжение** – 40 объектов на сумму 3 417 054,17 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 30 объектов);

- **водоотведение** – 6 объектов на сумму 716 414,3 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 6 объектов).

**6.4.6.** Анализ планирования расходов на финансирование строительства по 196 объектам РИП на 2020 год на сумму **13 440 081,7 тыс. рублей** показал следующее.

**6.4.6.1.** В РИП на 2020 год включены **43** объекта незавершенного строительства (планируется ввод в эксплуатацию 29 объектов), переходящего финансированием с 2019 года на сумму 3 109 302,38 тыс. рублей (приложение 6 к Заключению), в том числе:

1) **Социальная сфера** – **24** объекта на сумму **2 131 535,84 тыс. рублей** (планируется ввод в эксплуатацию 17 объектов), из них по отраслям:

- **образование** – 17 объектов на сумму 1 352 233,86 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 14 объектов), из них: общее образование – 13 объектов на сумму 1 132 033,92 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 10 объектов) и дошкольное образование – 4 объекта на сумму 220 199,94 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 4 объектов);

- **здравоохранение** – 7 объектов на сумму 779 301,98 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 3 объектов).

2) **Жилищно-коммунальная сфера** – **19** объектов на сумму **977 766,54 тыс. рублей** (планируется ввод в эксплуатацию 12 объектов), из них по отраслям:

- **газификация** – 14 объектов на сумму 400 000,0 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 7 объектов);

- **водоснабжение** – 5 объектов на сумму 577 766,54 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 5 объектов).

**6.4.6.2.** В РИП на 2020 год включены **53** объекта, из них 47 новых объектов (планируется ввод в эксплуатацию 50 объектов), на софинансирование которых в рамках федеральных и республиканских программ предусмотрены средства в сумме **6 420 480,02 тыс. рублей** (приложение 7 к Заключению), в том числе:

1) **Социальная сфера** – **50** объектов (из них 47 новых объектов) на сумму **5 512 896,97 тыс. рублей** (планируется ввод в эксплуатацию 47 объектов), из них по отраслям:

- **образование** – 49 объектов (из них 47 новых объектов) на сумму 5 012 896,97 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 47 объектов), из них:

общее образование – 12 объектов (из них 10 новых объектов) на сумму 3 425 577,34 тыс. рублей (ввод в эксплуатацию 12 объектов), из которых распределение приведено по 2 объектам на сумму 445 660,5 тыс. рублей, а средства в сумме 2 979 916,84 тыс. рублей, планируемые на строительство 10 объектов в рамках мероприятия «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в целях ликвидации третьей смены обучения и формирование условий для получения качественного общего образования» не распределено;

дошкольное образование – 37 новых объектов на сумму 1 587 319,63 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 35 объектов), распределение по объектам не приведено;

- **здравоохранение** – 1 объект на сумму 500 000,0 тыс. рублей.

2) **Жилищно-коммунальная сфера** – **3** объекта на сумму **907 583,03 тыс. рублей** (планируется ввод в эксплуатацию 3 объектов), из них по отраслям:

- **водоснабжение** – на сумму 346 530,4 тыс. рублей без распределения по объектам;

- **водоотведение** – 3 объекта на сумму 561 052,63 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 3 объектов).

**6.4.6.3.** В РИП на 2020 год включены **27** объектов незавершенного строительства (планируется ввод в эксплуатацию 8 объектов), ранее приостановленные финансированием на сумму **732 502,64 тыс. рублей** (приложение 8 к Заключению), в том числе:

1) **Социальная сфера** – **26** объектов на сумму **683 612,0 тыс. рублей** (планируется ввод в эксплуатацию 7 объектов), из них по отраслям:

- **общее образование** – 10 объектов на сумму 327 857,0 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 4 объектов);

- **здравоохранение** – 7 объектов на сумму 191 100,0 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 1 объекта);

- **культура** – 5 объектов на сумму 100 655,0 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 1 объекта);

- **физкультура и спорт** – 4 объекта на сумму 64 000,0 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 1 объекта).

2) **Жилищно-коммунальная сфера** – **1** объект (водоотведение) на сумму **48 890,64 тыс. рублей** (планируется ввод в эксплуатацию 1 объекта).

**6.4.7.** В РИП на 2020 год включено строительство **120** новых объектов на сумму **7 745 033,15 тыс. рублей**, из них **73** объекта на сумму **3 177 796,67 тыс. рублей** за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан без софинансирования из федерального бюджета, или 22,6 % от общего объема финансирования.

**6.4.7.1.** Строительство **73** новых объектов (из них ввод в эксплуатацию планируются 28 объектов) на сумму **3 177 796,67 тыс. рублей** предусматриваются в рамках следующих отраслей (приложение 9 к Заключению):

1) **Социальная сфера** – **36** объектов на сумму **578 568,41 тыс. рублей** (планируется ввод в эксплуатацию 3 объектов), из них по отраслям:

- **образование** – 34 объекта на сумму 510 568,41 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 1 объекта), из них:

общее образование – 17 объектов на сумму 468 585,41 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 1 объекта);

дошкольное образование – 17 объектов на сумму 41 983,0 тыс. рублей;

- **физкультура и спорт** – 2 объекта на сумму 68 000,0 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 2 объектов).

2) **Жилищно-коммунальная сфера** – **37** объектов на сумму **2 599 228,23 тыс. рублей** (планируется ввод в эксплуатацию 27 объектов), из них по отраслям:

- **водоснабжение** – на сумму 2 492 757,2 тыс. рублей, из них 35 объектов на сумму 2 192 757,2 тыс. рублей с обозначенным распределением (планируется ввод в эксплуатацию 25 объектов) и на сумму 300 000,0 тыс. рублей (артезианские скважины) без указания количественного показателя;

- **водоотведение** – 2 объекта на сумму 106 471,03 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 2 объектов).

**6.4.7.2.** Проведенный анализ показал, что из указанного объема средств, **84 048,4 тыс. рублей** планируются использовать на разработку проектно-сметной документации по **31** объекту образования (14 объектов общего образования и 17 объектов дошкольного образования).

При этом, не распределены 650 000,0 тыс. рублей, запланированные в качестве резерва, в том числе на разработку проектно-сметной документации.

По 3 объектам (школы) планируется выделение 384 537,0 тыс. рублей на строительство, из них 1 школа с объемом финансирования в сумме 84 537,0 тыс. рублей должна быть введена в эксплуатацию в 2020 году.

Кроме того, средства в сумме 2 599 228,25 тыс. рублей планируются израсходовать на **37** объектов коммунальной сферы, в том числе на 35 объектов водоснабжения в сумме 2 192 757,22 тыс. рублей (планируется ввод в эксплуатацию 25 объектов на сумму 1 191 419,78 тыс. рублей), на 2 объекта водоотведения в сумме 106 471,03 тыс. рублей (планируются к вводу в эксплуатацию в 2020 году) и на бурение артскважин (без приведения количественного показателя) в сумме 300 000,0 тыс. рублей.

Средства в сумме 1 301 337,44 тыс. рублей планируется израсходовать на 12 объектов водоснабжения без их ввода в эксплуатацию в 2020 году.

Включение новых объектов в состав РИП без планирования их ввода в эксплуатацию в 2020 году приведет к увеличению объема незавершенного строительства на сумму 1 685 385,84 тыс. рублей (84 048,4 + 300 000,0 + 1 301 337,44).

Следует отметить, что на 1 января 2019 года объем незавершенного строительства по 287 объектам РИП составлял 20 119 448,0 тыс. рублей.

Таким образом, при формировании перечня РИП на 2020 год не учтены требования подпункта б) пункта 11 постановления Правительства Республики Дагестан от 11 апреля 2012 года № 107 «Об утверждении положения о Порядке формирования перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программы и их финансирования», согласно которого в приоритетном порядке в проект перечня включаются не завершенные строительством объекты.

Не соблюдение указанного требования приводит к нарушению сроков начала и завершения строительства объектов, а также освоения средств, в связи с планированием строительства и выделения средств с одновременным предоставлением земельных участков, началом разработки проектной документации и проведением конкурсных процедур по заключению контрактов на строительство объектов. Так, итоги контрольных мероприятий показали, что в результате включения строительства объектов с одновременным планированием средств и проведением торгов по отбору подрядной организации на разработку проектной документации, заключение контрактов на строительство ряда объектов ожидается в ноябре-декабре 2019 года.

В результате, на 1 ноября 2019 года остается низкий уровень освоения бюджетных средств (из профинансированных 9 470 164,42 тыс. рублей фактически освоено 1 798 117, 68 тыс. рублей, или 19 % от объема финансирования). Основными причинами не освоения выделенных средств являются недостатки в организации и планировании строительства объектов, в частности, не своевременная подготовка и выделение земельных участков со всеми разрешительными документами, а также разработка, корректировка и утверждение проектной документации.

**6.4.8.** При формировании объектов в составе РИП на 2020 год не соблюдены положения статьи 35 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 8 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» в части необходимости выравнивания социально-экономических условий муниципальных образований и устранения диспропорций в развитии территорий, то есть сохраняется диспропорция в обеспеченности населения объектами социальной инфраструктуры в разрезе поселений, а также в целом среди муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан.

Не в полной мере учитываются нормативы потребности в объектах социальной инфраструктуры, в результате чего не сокращается разрыв показателей обеспеченности.

Проведенный анализ также показал, что в состав РИП на 2020 год не запланировано строительство объектов социальной и коммунальной сфер в муниципальных образований «Цунтинский район», «Чародинский район», «Тляратинский район», «Курахский район», «Рутульский район».

**Основные выводы раздела**

* **Расходы** республиканского бюджета Республики Дагестан прогнозируются:

- на **2020 год в сумме 129 902 173,7 тыс. рублей**, что на 6 272 805,3 тыс. рублей, или на 4,6 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (136 174 979,0 тыс. рублей);

- на 2021 год – в сумме 118 662 054,7 тыс. рублей;

- на 2022 год – в сумме 121 174 706,0 тыс. рублей.

* **Проект бюджета** на 2020 год сформирован с **дефицитом в сумме 4 579 229,1 тыс. рублей.** Источниками погашения дефицита планируется изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета Республики Дагестан.
* В 2020 году предусматривается снижение расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 4,6 %, или 6 272 805,3 тыс. рублей в абсолютных цифрах по сравнению с утвержденными назначениями на 2019 год.

Приоритетными направлениями расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2019 год, как и в текущем году, являются образование, социальная политика, здравоохранение, национальная экономика.

**Законопроектом** предлагается увеличение расходов по сравнению с 2019 годом по разделам «Национальная оборона» (6,0 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (36,9 %), «Культура и кинематография» (14,9 %), «Здравоохранение» (10,3 %) «Социальная политика» (8,2 %), «Физическая культура и спорт» (17,9 %), «Межбюджетные трансферты» (40,1 %).

По остальным разделам (7 разделов) на 2020 год планируется снижение объема планируемых расходов, в том числе: «Общегосударственные вопросы» (27,3 %); «Национальная экономика» (21,6 %); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (15,9 %); «Охрана окружающей среды» (51,1 %); «Образование» (на 13,6 %); «Средства массовой информации» (на 0,8 %); «Обслуживание государственного и муниципального долга» (5,5 %).

В составе документов и материалов к **Проекту закона** 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 98 % всех расходов (127 735 470,5 тыс. рублей) республиканского бюджета Республики Дагестан («Общегосударственные вопросы» – 4 064 092,4 тыс. рублей, «Национальная экономика» – 16 044 772,1 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5 283 027,4 тыс. рублей, «Образование» – 41 560 342,9 тыс. рублей, «Культура и кинематография» – 1 826 488,9 тыс. рублей, «Здравоохранение» – 10 320 023,0 тыс. рублей, «Социальная политика» – 34 113 737,5 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» – 2 329 772,3 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты» – 12 193 214,0 тыс. рублей), что не позволяет в полной мере оценить обоснованность планируемых объемов финансирования расходов.

* **Законопроектом** предусматриваются расходы на создание резервных фондов в общей сумме **200 000,0 тыс. рублей** (резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 100 000,0 тыс. рублей; резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 100 000,0 тыс. рублей).

При этом следует отметить, что в последние годы расходы из резервных фондов в полном объеме не исполняются, что приводит к образованию остатков неиспользованных средств. Так, остатки неиспользованных средств резервных фондов составили:

- на 1 января 2018 года – 17 120,6 тыс. рублей (резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 11 471,7 тыс. рублей; резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 5 648,9 тыс. рублей);

- на 1 января 2019 года – 85 519,0 тыс. рублей (резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 62 708,0 тыс. рублей; резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 22 811,0 тыс. рублей);

- на 1 октября 2019 года – 1 870 647,1 тыс. рублей (резервный фонд Правительства Республики Дагестан – 60 967,1 тыс. рублей; резервный фонд Правительства Республики Дагестан по предупреждению и ликвидации последствий стихийных бедствий – 48 856,5 тыс. рублей; резервный фонд Республики Дагестан – 1 760 823,5 тыс. рублей).

По оценке Счетной палаты Республики Дагестан остаток средств резервных фондов на 1 января 2020 года составит более 1 500 000,0 тыс. рублей, который по итогам исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан, необходимо учесть в I квартале 2020 года.

* Анализ структуры министерств и ведомств Республики Дагестан показал, что отдельными 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 (норматив – не более 30 % от общей численности). В частности, 4 министерствами и ведомствами допущено превышение норматива на **11 штатных единиц**, что привело к излишним расходам бюджета только на оплату труда с начислениями на сумму **1 642,4 тыс. рублей.**

Таким образом, при рассмотрении **Законопроекта** во втором чтении необходимо привести структуру и численность органов исполнительной власти Республики Дагестан в соответствие с требованиями Указа Главы Республики Дагестан от 9 ноября 2018 года № 125 «О структуре органов исполнительной власти Республики Дагестан» и постановления Правительства Республики Дагестан от 3 марта 2010 года № 80 «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры центральных аппаратов органов исполнительной власти Республики Дагестан».

* В составе расходов Министерства финансов Республики Дагестан предусмотрены **межбюджетные трансферты местным бюджетам** в общей сумме **12 193 214,0** тыс. рублей, что на 3 488 299,6 тыс. рублей, или 40,1 % больше утвержденных назначений на 2019 год (8 704 914,4 тыс. рублей), в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 6 059 225,0 тыс. рублей; иные дотации – 3 703 162,0 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты общего характера – 2 430 827,0 тыс. рублей.
* Приложением 22 к **Проекту закона** местным бюджетам предусматриваются средства в виде субсидий в общей сумме   
  6 859428,8 тыс. рублей на софинансирование выполнения полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан по решению вопросов местного значения в рамках реализации 9 государственных программ Республики Дагестан. При этом, распределение субсидий осуществлено без приведения соответствующих объемов финансирования по конкретным объектам в разрезе муниципальных образований (муниципальных районов и городских округов).

Предлагаемое планирование субсидий не соответствует требованиям Порядка софинансирования из республиканского бюджета Республики Дагестан расходных обязательств муниципальных образований Республики Дагестан, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (постановление Правительства Республики Дагестан от 11 декабря 2013 года № 645), принятого в целях реализации положений статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях упорядочения финансирования указанных мероприятий, в том числе в рамках реализации государственных программ Республики Дагестан (приложения 12 и 22 к Законопроекту), при рассмотрении **Законопроекта** во втором чтении Счетная палата Республики Дагестан предлагает указанные расходы предусмотреть отдельными приложениями в разрезе муниципальных образований, с указанием конкретных объектов (мероприятий) и соответствующих объемов финансирования в рамках реализации мероприятий государственных программ Республики Дагестан.

* Анализ ведомственной структуры расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год показал, что по ряду министерств и ведомств наблюдается увеличение расходов по сравнению с 2019 годом, в том числе за счет увеличения расходов на оплату труда с 1 октября 2019 года на 4,3 %, с учетом принятых подходов по повышению оплаты труда на федеральном уровне и доведения минимального размера оплаты труда с 1 января 2010 года до 12 130 рублей.
* В соответствии со статьями 170.1, 172, 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации **Законопроект** сформирован в программной структуре расходов на основе **35 государственных программ Республики Дагестан и** мероприятий **2 государственных программ Российской Федерации**.

Доля программных расходов в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2020 году составляет   
95,1 % (123 590 510,8 тыс. рублей).

* Проведенный анализ показал, что 4 государственные программы Республики Дагестан не утверждены в установленном порядке до 1 октября 2019 года, в частности, «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан и муниципальной службы в Республики Дагестан на 2017-2019 годы» – 11 487,3 тыс. рублей, «Развитие межрегионального и международного сотрудничества Республики Дагестан» – 25 000,0 тыс. рублей, «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан» – 351 896,3 тыс. рублей и «Взаимодействие с религиозными организациями в Республике Дагестан и их государственная поддержка» на 2017-2019 годы – 20 750,0 тыс. рублей.
* Статей 37 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18   
  «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» предусмотрено, что **Проект бюджета** вносится одновременно с отчетами о реализации государственных программ Республики Дагестан. Однако, в составе документов к **Законопроекту** не представлена информация о ходе реализации государственных программ Республики Дагестан, с приложением сведений о финансировании программных мероприятий за 9 месяцев 2019 года.

Кроме того, не приложена информация о выполнении программных мероприятий, обеспечивающих реализацию национальных проектов (о ходе реализации национальных проектов, своевременности выполнения запланированных мероприятий и достижении соответствующих индикативных показателей).

При этом следует отметить, что к материалам **Законопроекта** вместо сведений текущего года приложена информация о реализации государственных программ за 2018 год.

* На реализацию ряда государственных программ Республики Дагестан расходы на 2020 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 составе **Законопроекта** предусмотрены ассигнования на реализацию Республиканской инвестиционной программы на 2020 год в сумме **14 090 081,71 тыс. рублей** (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан – 8 428 188,71 тыс. рублей (59,8 %) и федерального бюджета – 5 661 893,0 тыс. рублей (40,2 %), анализ которой показал следующее.
* В **Проекте закона** изменен формат составления и распределения средств на реализацию Республиканской инвестиционной программы по сравнению с прошлыми годами. Так, средства на строительство объектов планируются без учета их распределения на Мероприятия по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан и Республиканскую адресную инвестиционную программу (как в предыдущие годы).
* В новом формате планируемые к строительству объекты распределены по 3 направлениям (сферам), в том числе: **Социальная сфера** – 8 906 613,2 тыс. рублей, или 63,2 % от общего финансирования; **Жилищно-коммунальное хозяйство** – 4 533 468,47 тыс. рублей, или 32,2 % от общего финансирования; **Прочие расходы** (резерв на обеспечение участия в мероприятиях национальных проектов и федеральных программ, подготовку проектно-сметной документации и иные цели) – 650 000,0 тыс. рублей, или 4,6 % от общего финансирования.
* Объемы средств на реализацию Республиканской инвестиционной программы на 2020 год разделены в разрезе мероприятий **8** государственных программ Республики Дагестан (**Программная часть**), на финансирование которых предусматриваются средства в сумме 13 440 081,71 тыс. рублей, или 95,4 % от общего финансирования и непрограммных мероприятий (**Непрограммная часть**) в сумме 650 000,0 тыс. рублей, или 4,6 % от общего финансирования.
* Проведенный анализ показал, что одновременно с **Законопроектом** не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство объектов по всем мероприятиям, включенным в Республиканскую инвестиционную программу на 2020 год.

В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, согласно которому бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей) объемы финансирования приведены без обозначения планируемых к строительству объектов (объемы финансирования не указаны в разрезе конкретных объектов строительства).

В составе документов и материалов к **Проекту закона** отсутствует соответствующий проект перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программы на 2020-2022 годы, который согласно пункта 7 постановления Правительства Республики Дагестан от 11 апреля 2012 года   
№ 107 «Об утверждении положения о Порядке формирования перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программы и их финансирования» формируется Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан в два этапа.

* В рамках подготовки Заключения Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан представлены (в рабочем порядке) дополнительные материалы с приложением расчетов по планированию и распределению средств в разрезе планируемых к строительству объектов.

Анализ представленных материалов показал, что из 3 направлений (сфер) в 2020 году планируется финансирование 196 объектов на сумму 13 440 081,7 тыс. рублей по 2 направлениям (социальная сфера – 136 объектов на сумму 8 906 613,2 тыс. рублей и жилищно-коммунальное хозяйство – 60 объектов на сумму 4 533 468,47 тыс. рублей), из которых предусматривается ввод в эксплуатацию 117 объектов, или 59,7 % от общего количества включенных (распределенных) в РИП на 2020 год объектов.

При этом, не распределены финансовые ресурсы на общую сумму 5 863 766,89 тыс. рублей в разрезе объектов, или 41,6 % от запланированного объема в составе 3 направлений (сфер).

* В **Республиканскую инвестиционную программу на 2020 год** включено строительство **120 новых объектов** на сумму **7 745 033,15 тыс. рублей**, из них **73 объекта** на сумму **3 177 796,67 тыс. рублей** за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан без софинансирования из федерального бюджета, или 22,6 % от общего объема финансирования.

При объеме незавершенного строительства на 1 января 2019 года по 287 объектам в сумме 20 119 448,0 тыс. рублей, в 2020 году планируется финансирование только 27 объектов незавершенного строительства на сумму 732 502,64 тыс. рублей (3,6 % от объема незавершенного строительства).

Таким образом, при формировании перечня Республиканской инвестиционной программы на 2020 год не учтены требования подпункта б) пункта 11 постановления Правительства Республики Дагестан от 11 апреля 2012 года № 107 «Об утверждении положения о Порядке формирования перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программы и их финансирования» (далее Порядок), согласно которого в приоритетном порядке в проект перечня включаются не завершенные строительством объекты.

Не соблюдение указанного требования приводит к нарушению сроков начала и завершения строительства объектов, а также освоения средств, в связи с планированием строительства и выделения средств с одновременным предоставлением земельных участков, началом разработки проектной документации и проведением конкурсных процедур по заключению контрактов на строительство объектов. Так, итоги контрольных мероприятий показали, что в результате включения строительства объектов с одновременным планированием средств и проведением торгов по отбору подрядной организации на разработку проектной документации, заключение контрактов на строительство ряда объектов ожидается в ноябре-декабре 2019 года.

В результате, на 1 ноября 2019 года остается низкий уровень освоения бюджетных средств (из профинансированных 9 470 164,42 тыс. рублей фактически освоено 1 798 117, 68 тыс. рублей, или 19 % от объема финансирования). Основными причинами не освоения выделенных средств являются недостатки в организации и планировании строительства объектов, в частности, не своевременная подготовка и выделение земельных участков со всеми разрешительными документами, а также разработка, корректировка и утверждение проектной документации.

* При формировании объектов в составе Республиканской инвестиционной программы на 2020 год не соблюдены положения статьи 35 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 8 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» в части необходимости выравнивания социально-экономических условий муниципальных образований и устранения диспропорций в развитии территорий, то есть сохраняется диспропорция в обеспеченности населения объектами социальной инфраструктуры в разрезе поселений, а также в целом среди муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан.

Не в полной мере учитываются нормативы потребности в объектах социальной инфраструктуры, в результате чего не сокращается разрыв показателей обеспеченности.

**VII. Сбалансированность проекта**

**республиканского бюджета Республики Дагестан.**

**Государственный внутренний долг Республики Дагестан**

**7.1. Сбалансированность проекта республиканского бюджета Республики Дагестан.**

**7.1.1.** Согласно **Законопроекту**, **дефицит** республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год планируется в сумме **4 579 229,1 тыс. рублей.**

На 2021 год и на 2022 год планируется профицит республиканского бюджета Республики Дагестан ежегодно в сумме 1 560 466,5 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020-2022 годы предусмотрены в суммах соответственно 4 579 229,1 тыс. рублей, («минус») 1 560 455,5 тыс. рублей и («минус») 1 560 466,5 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год соответствует бюджетному законодательству.

Сведения об источниках финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан представлены в следующей таблице.

**тыс. рублей**

| **Наименование показателей** | **Утверждено**  **на 2019 год** | **Проект**  **закона на 2020 год** |
| --- | --- | --- |
| **ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН** | **9 385 205,5** | **4 579 229,1** |
| Разница между полученными и погашенными Республикой Дагестан в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций | 0,0 | 0,0 |
| Разница между полученными и погашенными Республикой Дагестан в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными республиканскому бюджету Республики Дагестан другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации | -468 400,1 | -936 800,29 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета Республики Дагестан в течение соответствующего финансового года | 10 242 158,2 | 5 408 007,29 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан | -388 552,6 | 108 022,1 |
| в том числе |  |  |
| Поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Республики Дагестан | 0,0 | 0,0 |
| Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета Республики Дагестан юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета Республики Дагестан юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации | 8 163,7 | 1 455,0 |
| Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета Республики Дагестан другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации | -396 716,3 | 106 567,1 |

**7.1.2.** 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 ассигнования на погашение части реструктурированных бюджетных кредитов перед федеральным бюджетом, полученных для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан, в сумме 936 800,3 тыс. рублей.

По подразделу «Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» предусматривается:

- поступление бюджетных кредитов, ранее выделенных из бюджета Республики Дагестан юридическим лицам, в сумме 1 455,0 тыс. рублей;

- предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям из бюджета Республики Дагестан, в сумме 100 000,0 тыс. рублей, и возврат ранее предоставленных бюджетных кредитов в сумме 206 567,1 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 2019 года задолженность по кредитам, ранее предоставленным юридическим лицам, составляла 543 075,3 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.

**7.1.3.** Ежегодно 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 кредиты в 2015 году на сумму 729 700,0 тыс. рублей, в 2016 году – 368 349,0 тыс. рублей, в 2017 году – 499 434,0 тыс. рублей, в 2018 году – 400 000,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 318 400,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2019 года общая сумма предоставленных местным бюджетам бюджетных кредитов из республиканского бюджета Республики Дагестан составляет 2 653 895,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 10 **Законопроекта** в 2020 году планируется предоставление местным бюджетам бюджетных кредитов в сумме до 100 000,0 тыс. рублей на срок до 3-х лет 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 иных бюджетных обязательств по вопросам местного значения.

Анализ документов и материалов, связанных с предоставлением бюджетных кредитов из республиканского бюджета Республики Дагестан бюджетам муниципальных образований за последние годы (с 2015 по 2019 годы) показал, что все бюджетные кредиты выделены на обеспечение исполнения иных бюджетных обязательств местного характера.

**7.1.4.** 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 проведения процедур реструктуризации обязательств, пролонгации сроков их возврата. При выполнении заемщиком своих обязательств по возврату бюджетного кредита, уплате процентов и иных платежей, предусмотренных заключенным договором, не принимаются меры по принудительному взысканию с заемщика (гранта или поручителя) просроченной задолженности, в том числе по обращению взыскания на предмет залога.

Министерством финансов Республики Дагестан в отношении   
36 муниципальных образований, которым в предыдущие годы были выделены бюджетные кредитные средства на общую сумму 2 065 669,6 тыс. рублей, применен механизм реструктуризации.

В 2019 году предполагается обеспечить возврат кредитных средств на сумму 45 348,6 тыс. рублей, на 2020 год предусмотрено обеспечение возврата кредитных средств на сумму 206 567,1 тыс. рублей.

**7.1.5.** 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 реструктуризированную 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, должно привести к необходимости уточнения показателей источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на соответствующую сумму.

Согласно приложению 2 к **Законопроекту**, в составе показателей источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан устанавливаются поступления от возврата предоставленных из республиканского бюджета Республики Дагестан бюджетам муниципальных образований и юридическим лицам бюджетных кредитов. Однако, в составе документов и материалов к **Законопроекту** не представлены расчеты и необходимые обоснования поступления указанных средств.

**7.2. Государственный внутренний долг Республики Дагестан**.

**7.2.1.** Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2021 года **Законопроектом** предлагается установить на уровне **8 291 135,7 тыс. рублей**, в том числе государственные гарантии Республики Дагестан – 417 396,0 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 2020 года составит 27,1 %, что согласуется со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Динамика объема**

**государственного внутреннего долга Республики Дагестан**

**в 2019 – 2022 годах (на конец года)**

**млн рублей**

**7.2.2.** С учетом прогнозируемого объема доходов и необходимости выполнения расходных обязательств республиканского бюджета Республики Дагестан верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан в 2020 году планируется со снижением по отношению к утвержденным показателям 2019 года на 936 800,3 тыс. рублей, или 10,2 %.

Верхний предел государственного внутреннего долга рассчитан исходя из прогноза объема государственного долга Республики Дагестан на 1 января 2020 года в сумме 9 227 936,0 тыс. рублей, с учетом погашения в 2020 году части реструктурированной задолженности перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам в сумме 936 800,3 тыс. рублей.

**7.2.3.** Согласно статье 11 **Законопроекта** и Приложению 23 расходы на погашение и обслуживание государственного внутреннего долга Республики Дагестан на 2020 год предусмотрены в сумме 945 531,3 тыс. рублей, в том числе на:

- погашение части основного долга по бюджетным кредитам в соответствии с дополнительными соглашениями к соглашениям о предоставлении бюджету Республики Дагестан из федерального бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Республики Дагестан в сумме 936 800,3 тыс. рублей и процентов за рассрочку в сумме 8 351,7тыс. рублей;

- погашение процентов за пользование бюджетными кредитами – 100,8 тыс. рублей.

**Основные выводы раздела**

* На 2020 год дефицит республиканского бюджета Республики Дагестан планируется в сумме **4 579 229,1 тыс. рублей**.
* Источники финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020-2022 годы предусмотрены в суммах соответственно 4 579 229,1 тыс. рублей, («минус») 1 560 455,5 тыс. рублей и («минус») 1 560 466,5 тыс. рублей.
* 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 2019 года задолженность по кредитам, ранее предоставленным юридическим лицам, составляла 543 075,3 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.

* Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2021 года **Законопроектом** предлагается установить в сумме 8 291 135,7 тыс. рублей, в том числе государственные гарантии Республики Дагестан – 417 396,0 тыс. рублей.
* Верхний предел государственного внутреннего долга устанавливается в сумме 8 291 135,7 тыс. рублей, который рассчитан исходя из прогноза государственного долга Республики Дагестан на 1 января 2020 года в сумме 9 227 936,0 тыс. рублей, с учетом погашения в 2020 году части реструктурированной задолженности перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам в сумме 936 800,3 тыс. рублей.
* Согласно статье 11 **Законопроекта** и Приложению 23 расходы на погашение и обслуживание государственного внутреннего долга Республики Дагестан на 2020 год планируются в сумме 945 531,3 тыс. рублей, в том числе на:

- погашение части основного долга по бюджетным кредитам из федерального бюджета – 936 800,3 тыс. рублей и процентов за рассрочку в сумме 8 351,7тыс. рублей;

- погашение процентов за пользование бюджетными кредитами – 100,8 тыс. рублей.

**Выводы и предложения**

**1.** **Законопроект** одобрен Правительством Республики Дагестан 29 октября 2019 года и внесен Главой Республики Дагестан на рассмотрение Народного Собрания Республики Дагестан 31 октября 2019 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».

**2.** Перечень документов и материалов, представленных одновременно с **Законопроектом**, по своему составу и содержанию в основном 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы, которые не одобрены в установленном порядке Правительством Республики Дагестан.

Вместе с тем, документ содержит ряд положений, которые не относятся к полномочиям субъектов Российской Федерации (вопросы установления, администрирования и совершенствования налогообложения, унификации налоговых ставок акцизов, установление стимулирующих налоговых мер – налоговых вычетов и др.).

**4.** Оценка ожидаемого исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан в 2019 году представлена общими итогами прогнозируемого исполнения без указания данных в разрезе главных администраторов доходов, разделов, подразделов и целевых статей классификации расходов бюджетов Российской Федерации, главных распорядителей бюджетных средств и государственных программ Республики Дагестан.

Отсутствие указанных сведений снижает информативность представленных материалов и не позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан за 2019 год.

**5.** В составе документов и материалов к **Законопроекту** приложены расчеты о прогнозируемых поступлениях налоговых и неналоговых доходов на 2020-2022 годы. При этом, указанные расчеты содержат укрупненные показатели, которые сами являются расчетными. Прогнозные значения приведены без указания алгоритма расчета или в не полном объеме, что затрудняет анализ прогнозируемых доходов и достоверности расчетов (налог на прибыль организаций – 5 063 816,0 тыс. рублей; налог на доходы физических лиц – 17 462 602,0 тыс. рублей без определения норматива распределения по уровням бюджетов; акцизы на алкогольную продукцию – 1 954 701,0 тыс. рублей; неналоговые доходы – 974 548,5 тыс. рублей).

Следует отметить, при планировании поступления налоговых платежей не учтены требования Методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов в консолидированный бюджет республики Дагестан на очередной финансовый год и на плановый период (утверждена приказом Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан от 16 ноября 2018 года № 01-04/183).

Вместе с тем, анализ представленных документов показал существенную разницу объемов планируемых налоговых доходов между Министерством финансов Республики Дагестан и Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан, что свидетельствует об отсутствии должного взаимодействия в части определения прогнозируемых поступлений. Так, расхождения по объемам поступлений на 2020 год составляют:

- по налогу на прибыль организаций – 157 098,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 5 063 816,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 4 906 718,0 тыс. рублей);

- по налогу на доходы физических лиц – 475 231,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 11 605 364,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 11 130 132,9 тыс. рублей);

- по налогу на имущество организаций – 277 888,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 3 233 669,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 2 955 781,0 тыс. рублей) и др.

**6.** В нарушение требований статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Порядка ведения реестра расходных обязательств (постановление Правительства Республики Дагестан от15 июня 2017 года   
№ 132), расходные обязательства по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, включенным в реестр расходных обязательств Республики Дагестан для финансирования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, не соответствуют показателям, предусмотренным в **Законопроекте**.

Так, общий объем расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год запланирован в сумме **129 902 173,7 тыс. рублей**, при этом объем расходных обязательств, включенный в реестр расходных обязательств Республики Дагестан на 2020 год составляет 108 523 135,6 тыс. рублей, или меньше на 21 379 038,1 тыс. рублей (расходные обязательства на финансовое обеспечение: дошкольного и общего образования; профессионального и дополнительного образования детей; библиотечного дела; создания и поддержки государственных музеев; страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения; предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и прочих межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований).

**7.** 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, стипендии, приобретение учебников, аренду, коммунальные услуги, на закупку товаров (работ, услуг) и др.).

**8.** 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 6 ноября 2018 года № 164 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан» в 2020 году **Законопроектом** планируются к финансированию 4 государственные программы Республики Дагестан, не утвержденные в установленном порядке   
(до 1 октября 2019 года).

**9.** Статьей 37 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18   
«О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» предусмотрено, что **Проект бюджета** вносится одновременно с отчетами о реализации государственных программ Республики Дагестан. Однако, в составе документов к **Законопроекту** не представлена информация о ходе реализации государственных программ Республики Дагестан, с приложением сведений о финансировании программных мероприятий за 9 месяцев 2019 года.

Кроме того, не приложена информация о выполнении программных мероприятий, обеспечивающих реализацию национальных проектов (о ходе реализации национальных проектов, своевременности выполнения запланированных мероприятий и достижении соответствующих индикативных показателей). При этом следует отметить, что к материалам **Законопроекта** приложены сведения о реализации государственных программ за 2018 год.

**10.** В соответствии со статьей 7 и Приложением **17** **Проекта бюджета** планируются расходы на финансирование Республиканской инвестиционной программы на 2020 год в сумме 14 090 081,71 тыс. рублей (за счет федерального бюджета – 5 661 893,0 тыс. рублей (40,2 %) и республиканского бюджета Республики Дагестан – 8 428 188,71 тыс. рублей (59,8 %).

Одновременно с **Законопроектом** не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство объектов по всем мероприятиям, включенным в Республиканскую инвестиционную программу на 2020 год.

В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, согласно которому бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей) объемы финансирования приведены без обозначения планируемых к строительству объектов (объемы финансирования не указаны в разрезе конкретных объектов строительства).

**11.** Пунктом 4 статьи 7 **Проекта закона** и Приложением 17 на реализацию мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства Республики Дагестан на 2020 год планируются средства в общей сумме 8 867 874,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 797 572,9 тыс. рублей и республиканского дорожного фонда Республики Дагестан – 8 070 301,9 тыс. рублей.

В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, согласно которому бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей) объемы финансирования мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства приведены без обозначения объектов, планируемых к строительству (реконструкции, ремонту).

**12.** Пунктом 3 статьи 7 **Законопроекта** Правительству Республики Дагестан предоставляется право перераспределять объемы ассигнований по стройкам и объектам, включенным в Республиканскую инвестиционную программу, в случае не освоения средств на указанные цели с последующим внесением изменений в республиканский бюджет Республики Дагестан на 2020 год.

Следует отметить, что объемы финансирования на реализацию Республиканской инвестиционной программы утверждаются в составе республиканского бюджета Республики Дагестан. В связи с чем, предоставление Правительству Республики Дагестан прав на перераспределение указанных средств без внесения соответствующих изменений в Закон Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» является неправомерным.

**13.** Статьей 8 **Проекта закона** в составе расходов республиканского бюджета Республики Дагестан предусматриваютсябюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, в сумме **219 578,9 тыс. рублей**, которые согласно [приложению № 19](#P83898) планируется выделить ОАО «Корпорация развития Дагестана» на увеличение уставного капитала в целях софинансирования инвестиционных проектов, реализуемых на территории Республики Дагестан с одновременным приобретением права собственности Республики Дагестан на эквивалентную часть уставных капиталов предприятий.

Следует отметить, что в 2017-2019 годах на указанные цели были выделены средства в общей сумме **832 654,1 тыс. рублей.** Вместе с тем, одновременно с Законопроектом не представлены сведения о приобретении и оформлении в собственность Республики Дагестан пакета акций (доли) в уставном капитале предприятий, об исполнении мероприятий и достижении индикативных показателей инвестиционных проектов, реализуемых предприятиями и выполнения ими принятых обязательств, а также результативности и эффективности использования бюджетных средств (показатели результативности мероприятий: инвестиционные вложения, производство продукции, бюджетная и социальная эффективность – налоговые платежи, создание рабочих мест и др.).

**14.** В соответствии со статьей 12 **Законопроекта** Правительству Республики Дагестан предоставляется право провести реструктуризацию задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным юридическим лицам из республиканского бюджета Республики Дагестан.

Вместе с тем, одновременно с **Проектом закона** 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,** без соответствующего обоснования и расшифровки, приводятся только общие сведения о возврате бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам и возврате бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

**15.** При формировании параметров республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Министерством финансов Республики Дагестан за основу принят **базовый вариант** Прогноза СЭР РД на 2020-2024 годы, который предусматривает рост макроэкономических показателей, в частности: ВРП – 102,4 %; индекс потребительских цен – 103,1 %; объема промышленного производства – 106,6 %; объема сельскохозяйственной продукции – 101,8 %; инвестиций в основной капитал – 103,0 %; объема работ, выполненных по виду деятельности «строительство» – 101,7 %; оборота розничной торговли – 101,0 %; объема платных услуг населению – 103,1 %; фонда заработной платы – 106,8 %; среднемесячной начисленной заработной платы – 105,3 %; реальных располагаемых доходов населения – 101,5 %.

Прогнозируется также увеличение прожиточного минимума на душу населения (с 9 585,0 рублей по оценке до 9 926,0 рублей в месяц), численности, занятых в экономике (с 1 237,6 тыс. человек по оценке до 1 257,4 тыс. человек), а также уменьшение уровня безработицы (с 12,6 % по оценке до 12,4 %) и уменьшение численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума (с 14,5 % по оценке до 14,0 %).

**16.** **Доходы** республиканского бюджета Республики Дагестан прогнозируются:

- **на 2020 год** в сумме **125 322 944,3 тыс. рублей**, что на 1 466 829,9 тыс. рублей, или 1,2 % меньше доходов, утвержденных на 2019 год (126 789 773,5 тыс. рублей), в том числе:

**безвозмездные поступления из федерального бюджета** – **94 748 209,1** тыс. рублей, или меньше на 5 226 758,2 тыс. рублей;

**налоговые и неналоговые доходы** – **30 574 735,5** тыс. рублей, или больше на 3 759 929,3 тыс. рублей;

- на 2021 год в сумме 120 222 521,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления – 88 492 841,2тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 31 729 630,0 тыс. рублей;

- на 2022 год в сумме 122 735 172,5тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления – 89 007 977,6 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 33 724 194,9 тыс. рублей;

**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 налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Дагестан (по отчету за 2018 год – 36 605,3 млн. рублей) в объеме ВРП (за 2018 год – 642 462,8 млн. рублей) составляет 5,7 %, или в 2,1 раза ниже, чем по Ставропольскому краю – 11,7 % (налоги – 89 202,9 млн. рублей, ВРП – 825 053,0 млн рублей), при этом объем ВРП по Республике Дагестан меньше объема ВРП Ставропольского края всего на 15,6 процентов.

**18.** **Налоговые доходы** республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год планируются в сумме **29 600 187,0 тыс. рублей**, что на 3 935 244,4 тыс. рублей, или на 15,3 % больше утвержденного показателя на 2019 год (25 664 942,6 тыс. рублей). Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 96,8 %.

Поступления налоговых доходов на плановый период 2021-2022 годов прогнозируются: на 2021 год – 30 753 411,2 тыс. рублей; на 2022 год –   
32 751 923,3 тыс. рублей.

**19.** Счетная палата Республики Дагестан, проанализировав представленные расчеты по налоговым платежам, отмечает, что их планирование основывается на оценке (прогнозе) поступлений за 2019 год, частично учитывает фактические поступления за 9 месяцев 2019 года. При этом, в расчетах не в полной мере учтены показатели, отраженные в Прогнозе СЭР РД на 2020-2024 годы.

При планировании поступления налоговых платежей не учтены требования Методики прогнозирования поступлений администрируемых доходов в консолидированный бюджет республики Дагестан на очередной финансовый год и на плановый период (утверждена приказом Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан от 16 ноября 2018 года № 01-04/183)

Анализ представленных документов показал существенную разницу объемов планируемых налоговых доходов между Министерством финансов Республики Дагестан и Управлением Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан, что свидетельствует об отсутствии должного взаимодействия в части определения прогнозируемых поступлений. Так, расхождения по объемам поступлений на 2020 год составляют:

- по налогу прибыль – 157 098,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 5 063 816,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 4 906 718,0 тыс. рублей);

- по налогу на доходы физических лиц – 475 231,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 11 605 364,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 11 130 132,9 тыс. рублей);

- по налогу на имущество организаций – 277 888,0 тыс. рублей (Министерство финансов Республики Дагестан – 3 233 669,0 тыс. рублей; Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Дагестан – 2 955 781,0 тыс. рублей) и др.

**20.** По оценке Счетной палаты Республики Дагестан планируемые **налоговые и неналоговые доходы** республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год могут быть скорректированы в сторону увеличения **на 1 149 133,3 тыс. рублей** и установлены в сумме **31 723 868,8 тыс. рублей**, в том числе:

**1)** **Налоговых доходов** – **30 457 580,9 тыс. рублей,** что больше на **857 393,9 тыс. рублей**, в том числе:

- по налогу на прибыль – 5 213 842,4 тыс. рублей, или больше на 150 026,4 тыс. рублей;

- по налогу на доходы физических лиц – 12 464 026,6 тыс. рублей, или больше на 858 662,6 тыс. рублей;

- по налогу на имущество организаций – 3 574 224,9 тыс. рублей, или больше на 340 555,9 тыс. рублей.

При этом, предлагается уменьшить объем прогнозируемых доходов по акцизам на алкогольную продукцию на 491 851,0 тыс. рублей.

**2)** **Неналоговых доходов** – **1 266 287,9 тыс. рублей,** что больше на   
**291 739,4** тыс. рублей, в том числе:

- доходы в виде дивидендов по акциям – **5 295,3 тыс. рублей**, или больше на 795,3 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности Республики Дагестан – **447 000,0 тыс. рублей** (доходы от сдачи в аренду нежилого фонда – 55 000,0 тыс. рублей; доходы от сдачи в аренду газовых сетей – 312 000,0 тыс. рублей; доходов от сдачи в аренду земельных участков – 80 000,0 тыс. рублей), или больше на 25 000,0 тыс. рублей (за счет увеличения доходов от аренды нежилого фонда);

- платежи при пользовании природными ресурсами – **6 513,6 тыс. рублей**, или больше на 1 658,8 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – **45 000,0 тыс. рублей**, или больше на 43 440,0 тыс. рублей;

- административные платежи и сборы – **700,0 тыс. рублей**, или больше на 600,0 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – **711 939,2 тыс. рублей**, или больше на 199 132,3 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы – **21 207,2 тыс. рублей**, или больше на 21 058,3 тыс. рублей.

**21.** **Законопроектом** **расходы** республиканского бюджета Республики Дагестан **планируются**:

- **на 2020 год** в сумме **129 902 173,7 тыс. рублей**, что на 6 272 805,3 тыс. рублей, или 4,8 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2019 год (136 174 979,0 тыс. рублей);

- на 2020 год – в сумме 118 662 054,7 тыс. рублей;

- на 2021 год – в сумме 121 174 706,0 тыс. рубле.

**Проект бюджета** на 2020 год сформирован с дефицитом в сумме **4 579 229,1 тыс. рублей** (планируется для погашения задолженности по бюджетным кредитам, полученным из федерального бюджета).

**22.** Приоритетными направлениями расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 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 (102 038 875,5 тыс. рублей, или 78,6 %), в том числе: «Образование» – 41 560 342,9 тыс. рублей, или 32,0 %; «Социальная политика» – 34 113 737,5 тыс. рублей, или 26,3 %; «Национальная экономика» – 16 044 772,1 тыс. рублей, или 12,3 %; «Здравоохранение» – 10 320 023,0 тыс. рублей, или 7,9 %.

**23. Законопроектом** предлагается увеличение расходов по сравнению с 2019 годом по 7 разделам: «Национальная оборона» (на 6,0 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 36,9 %), «Культура и кинематография» (на 14,9 %), «Здравоохранение» (на 10,3 %), «Социальная политика» (на 8,2 %), «Физическая культура и спорт» (на 17,9 %) и «Межбюджетные трансферты» (на 40,1 %).

При этом по остальным разделам 7 разделам планируется снижение объема планируемых расходов, в том числе: «Общегосударственные вопросы»   
(на 27,3 %), «Национальная экономика» (на 21,6 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 15,9 %), «Охрана окружающей среды» (на 51,1 %), «Образование» (на 13,6 %), «Средства массовой информации» (на 0,8 %), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 5,5 %).

**24.** В составе документов и материалов к **Проекту закона** 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 98 % всех расходов (127 735 470,5 тыс. рублей) республиканского бюджета Республики Дагестан («Общегосударственные вопросы» – 4 064 092,4 тыс. рублей, «Национальная экономика» – 16 044 772,1 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5 283 027,4 тыс. рублей, «Образование» – 41 560 342,9 тыс. рублей, «Культура и кинематография» – 1 826 488,9 тыс. рублей, «Здравоохранение» – 10 320 023,0 тыс. рублей, «Социальная политика» – 34 113 737,5 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» – 2 329 772,3 тыс. рублей и «Межбюджетные трансферты» – 12 193 214,0 тыс. рублей).

**25.** Согласно ведомственной структуры расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2020 году по целому ряду министерств и ведомств Республики Дагестан планируется увеличение расходов по сравнению с 2019 годом, в том числе за счет увеличения расходов на оплату труда с 1 октября 2019 года на 4,3 %, с учетом принятых подходов по повышению оплаты труда на федеральном уровне и доведения минимального размера оплаты труда с 1 января 2020 года до 12 130 рублей.

Следует отметить, что более 90 % расходов республиканского бюджета Республики Дагестан на 2020 год закрепляются за 9 главными распорядителями бюджетных средств (120 683 916,0 тыс. рублей, или 92,9 % расходов), в том числе: Министерство финансов Республики Дагестан – 37 043 893,6 тыс. рублей (28,5 %); Министерство здравоохранения Республики Дагестан – 25 137 623,6 тыс. рублей (19,4 %); Министерство труда и социального развития Республики Дагестан – 17 673 393,5 тыс. рублей (13,6 %); Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан – 14 018 915,1 тыс. рублей (10,8 %); Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Дагестан – 9 060 770,9 тыс. рублей (7,0 %); Министерство образования и науки Республики Дагестан – 7 569 781,7 тыс. рублей (5,8 %); Министерство экономики и территориального развития Республики Дагестан – 4 118 547,9 тыс. рублей (3,2 %); Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Дагестан – 3 727 879,2 тыс. рублей (2,9 %); Министерство по физической культуре и спорту Республики Дагестан – 2 333 110,5 тыс. рублей (1,8 %).

**26.** Анализ структуры министерств и ведомств Республики Дагестан показал, что отдельными органами исполнительной власти не соблюдаются требования постановления Правительства Республики Дагестан от 3 марта 2010 года № 80 «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 (норматив – не более 30 % от общей численности).

В частности, 4 министерствами и ведомствами Республики Дагестан допущено превышение норматива на **11 штатных единиц**, что привело к излишним расходам только на оплату труда с начислениями на сумму **1 642,4 тыс. рублей.**

Таким образом, при рассмотрении **Законопроекта** во втором чтении предлагаем привести структуру и численность органов исполнительной власти Республики Дагестан в соответствие с требованиями Указа Главы Республики Дагестан от 9 ноября 2018 года № 125 «О структуре органов исполнительной власти Республики Дагестан» и постановления Правительства Республики Дагестан от 3 марта 2010 года № 80 «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры центральных аппаратов органов исполнительной власти Республики Дагестан».

**27.** **Проектом закона** предусмотрены **межбюджетные трансферты местным бюджетам** в общей сумме **12 193 214,0** тыс. рублей, что на 3 488 299,6 тыс. рублей, или 40,1 % больше утвержденных назначений на 2019 год (8 704 914,4 тыс. рублей), в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований – 6 059 225,0 тыс. рублей; иные дотации – 3 703 162,0 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты общего характера – 2 430 827,0 тыс. рублей.

Приложением 22 местным бюджетам предусматривается средства в виде субсидий в общей сумме 6 859428,8 тыс. рублей на софинансирование выполнения полномочий органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан по решению вопросов местного значения в рамках реализации 9 государственных программ Республики Дагестан. При этом, распределение субсидий осуществлено без приведения соответствующих объемов финансирования по конкретным объектам в разрезе муниципальных образований (муниципальных районов и городских округов).

Кроме того, предлагаемое планирование субсидий не соответствует требованиям Порядка софинансирования из республиканского бюджета Республики Дагестан расходных обязательств муниципальных образований Республики Дагестан, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (постановление Правительства Республики Дагестан от 11 декабря 2013 года № 645), принятого в целях реализации положений статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях упорядочения финансирования указанных мероприятий, в том числе в рамках реализации государственных программ Республики Дагестан (приложения № 12 и 22 к Законопроекту), при рассмотрении **Законопроекта** во втором чтении Счетная палата Республики Дагестан предлагает указанные расходы предусмотреть отдельными приложениями в разрезе муниципальных образований, с указанием конкретных объектов и соответствующих объемов финансирования в рамках реализации мероприятий государственных программ Республики Дагестан.

**28.** В соответствии со статьями 170.1, 172, 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации **Законопроект** сформирован в программной структуре расходов на основе **35 государственных программ Республики Дагестан и** мероприятий **2 государственных программ Российской Федерации**.

Доля программных расходов в общем объеме расходов республиканского бюджета Республики Дагестан в 2020 году составляет 95,1 % (123 590 510,8 тыс. рублей).

**29.** Проведенный анализ показал, что 4 государственные программы Республики Дагестан не утверждены в установленном порядке до 1 октября 2019 года, в частности, «Развитие государственной гражданской службы Республики Дагестан и муниципальной службы в Республики Дагестан на 2017-2019 годы» – 11 487,3 тыс. рублей, «Развитие межрегионального и международного сотрудничества Республики Дагестан» – 25 000,0 тыс. рублей, «Развитие мировой юстиции в Республике Дагестан» – 351 896,3 тыс. рублей и «Взаимодействие с религиозными организациями в Республике Дагестан и их государственная поддержка» на 2017-2019 годы – 20 750,0 тыс. рублей.

**30.** Статьей 37 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18   
«О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» предусмотрено, что **Проект бюджета** вносится одновременно с отчетами о реализации государственных программ Республики Дагестан. Однако, в составе документов к **Законопроекту** не представлена информация о ходе реализации государственных программ Республики Дагестан, с приложением сведений о финансировании программных мероприятий за 9 месяцев 2019 года.

Кроме того, не приложена информация о выполнении программных мероприятий, обеспечивающих реализацию национальных проектов (о ходе реализации национальных проектов, своевременности выполнения запланированных мероприятий и достижении соответствующих индикативных показателей).

При этом следует отметить, что к материалам **Законопроекта** вместо сведений текущего года приложена информация о реализации государственных программ за 2018 год.

**31.** На реализацию ряда государственных программ Республики Дагестан расходы на 2020 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.

**32.** В составе **Законопроекта** предусмотрены ассигнования на реализацию Республиканской инвестиционной программы на 2020 год в сумме **14 090 081,71 тыс. рублей** (за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан – 8 428 188,71 тыс. рублей (59,8 %) и федерального бюджета – 5 661 893,0 тыс. рублей (40,2 %), анализ которой показал следующее.

**33.** В **Проекте закона** изменен формат составления и распределения средств на реализацию Республиканской инвестиционной программы по сравнению с прошлыми годами. Так, средства на строительство объектов планируются без учета их распределения на Мероприятия по социально-экономическому развитию районов и городов Республики Дагестан и Республиканскую адресную инвестиционную программу (как в предыдущие годы).

В новом формате планируемые к строительству объекты распределены по 3 направлениям (сферам), в том числе: **Социальная сфера** – 8 906 613,2 тыс. рублей, или 63,2 % от общего финансирования; **Жилищно-коммунальное хозяйство** – 4 533 468,47 тыс. рублей, или 32,2 % от общего финансирования; **Прочие расходы** (резерв на обеспечение участия в мероприятиях национальных проектов и федеральных программ, подготовку проектно-сметной документации и иные цели) – 650 000,0 тыс. рублей, или 4,6 % от общего финансирования.

**34.** Объемы средств на реализацию Республиканской инвестиционной программы на 2020 год разделены в разрезе мероприятий 8 государственных программ Республики Дагестан (**Программная часть**), на финансирование которых предусматриваются средства в сумме 13 440 081,71 тыс. рублей, или 95,4 % от общего финансирования и непрограммных мероприятий (**Непрограммная часть**) в сумме 650 000,0 тыс. рублей, или 4,6 % от общего финансирования.

**35.** Проведенный анализ показал, что одновременно с **Законопроектом** не представлены расчеты и обоснования планируемых расходов на строительство объектов по всем мероприятиям, включенным в Республиканскую инвестиционную программу на 2020 год.

В нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации (принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, согласно которому бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей) объемы финансирования приведены без обозначения планируемых к строительству объектов (объемы финансирования не указаны в разрезе конкретных объектов строительства).

В составе документов и материалов к **Проекту закона** отсутствует соответствующий проект перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программы на 2020-2022 годы, который согласно пункта 7 постановления Правительства Республики Дагестан от 11 апреля 2012 года   
№ 107 «Об утверждении положения о Порядке формирования перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программы и их финансирования» формируется Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан в два этапа.

**36.** В рамках подготовки Заключения Министерством экономики и территориального развития Республики Дагестан представлены (в рабочем порядке) дополнительные материалы с приложением расчетов по планированию и распределению средств в разрезе планируемых к строительству объектов.

Анализ представленных материалов показал, что из 3 направлений (сфер) в 2020 году планируется финансирование 196 объектов на сумму 13 440 081,7 тыс. рублей по 2 направлениям (социальная сфера – 136 объектов на сумму 8 906 613,2 тыс. рублей и жилищно-коммунальное хозяйство – 60 объектов на сумму 4 533 468,47 тыс. рублей), из которых предусматривается ввод в эксплуатацию 117 объектов, или 59,7 % от общего количества включенных (распределенных) в РИП на 2020 год объектов.

При этом, не распределены финансовые ресурсы на общую сумму 5 863 766,89 тыс. рублей в разрезе объектов, или 41,6 % от запланированного объема в составе 3 направлений (сфер).

**37.** В Республиканскую инвестиционную программу на 2020 год включено строительство 120 новых объектов на сумму 7 745 033,15 тыс. рублей, из них 73 объекта на сумму 3 177 796,67 тыс. рублей за счет средств республиканского бюджета Республики Дагестан без софинансирования из федерального бюджета, или 22,6 % от общего объема финансирования.

При объеме незавершенного строительства на 1 января 2019 года по 287 объектам в сумме 20 119 448,0 тыс. рублей, в 2020 году планируется финансирование только 27 объектов незавершенного строительства на сумму 732 502,64 тыс. рублей (3,6 % от объема незавершенного строительства).

Таким образом, при формировании перечня Республиканской инвестиционной программы на 2020 год не учтены требования подпункта б) пункта 11 постановления Правительства Республики Дагестан от 11 апреля 2012 года № 107 «Об утверждении положения о Порядке формирования перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программы и их финансирования» (далее Порядок), согласно которому в приоритетном порядке в проект перечня включаются не завершенные строительством объекты.

Не соблюдение указанного требования приводит к нарушению сроков начала и завершения строительства объектов, а также освоения средств, в связи с планированием строительства и выделения средств с одновременным предоставлением земельных участков, началом разработки проектной документации и проведением конкурсных процедур по заключению контрактов на строительство объектов. Так, итоги контрольных мероприятий показали, что в результате включения строительства объектов с одновременным планированием средств и проведением торгов по отбору подрядной организации на разработку проектной документации, заключение контрактов на строительство ряда объектов ожидается в ноябре-декабре 2019 года.

В результате, на 1 ноября 2019 года остается низкий уровень освоения бюджетных средств (из профинансированных 9 470 164,42 тыс. рублей фактически освоено 1 798 117, 68 тыс. рублей, или 19 % от объема финансирования). Основными причинами не освоения выделенных средств являются недостатки в организации и планировании строительства объектов, в частности, не своевременная подготовка и выделение земельных участков со всеми разрешительными документами, а также разработка, корректировка и утверждение проектной документации.

**38.** При формировании объектов в составе Республиканской инвестиционной программы на 2020 год не соблюдены положения статьи 35 Закона Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 8 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» в части необходимости выравнивания социально-экономических условий муниципальных образований и устранения диспропорций в развитии территорий, то есть сохраняется диспропорция в обеспеченности населения объектами социальной инфраструктуры в разрезе поселений, а также в целом среди муниципальных районов и городских округов Республики Дагестан.

Не в полной мере учитываются нормативы потребности в объектах социальной инфраструктуры, в результате чего не сокращается разрыв показателей обеспеченности.

**39.** Республиканский бюджет Республики Дагестан на 2020 год сформирован с дефицитом в сумме **4 579 229,1 тыс. рублей**.

В составе документов и материалов к **Законопроекту** не представлены расчеты и необходимые разъяснения по планированию источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан.

**40.** Верхний предел государственного внутреннего долга Республики Дагестан по состоянию на 1 января 2021 года **Законопроектом** предлагается   
в сумме 8 291 135,7 тыс. рублей, в том числе государственные гарантии Республики Дагестан – 417 396,0 тыс. рублей.

**41.** Верхний предел государственного внутреннего долга устанавливается в сумме 8 291 135,7 тыс. рублей, который рассчитан исходя из прогноза государственного долга Республики Дагестан на 1 января 2020 года в сумме 9 227 936,0 тыс. рублей, с учетом погашения в 2020 году части реструктурированной задолженности перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам в сумме 936 800,3 тыс. рублей.

**42.** **Законопроектом** расходы на погашение и обслуживание государственного внутреннего долга Республики Дагестан на 2020 год планируются в сумме 945 531,3 тыс. рублей, в том числе на:

- погашение части основного долга по бюджетным кредитам из федерального бюджета – 936 800,3 тыс. рублей и процентов за рассрочку в сумме 8 351,7тыс. рублей;

- погашение процентов за пользование бюджетными кредитами – 100,8 тыс. рублей.

**43.** В целях исполнения республиканского бюджета Республики Дагестан и выполнения планируемых бюджетных обязательств Счетная палата Республики Дагестан предлагает:

1) принять меры по повышению надежности и достоверности показателей социально-экономического развития. 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;

2) обеспечить 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;

3) в рамках реализации мероприятий Основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов принять действенные меры, направленные на 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, в том числе за счет сокращения задолженности по налогам и сборам;

4) провести инвентаризацию и оценку 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);

5) активизировать работу отраслевых министерств и ведомств Республики Дагестан в части их взаимодействия с крупными налогоплательщиками с целью проведения оценки деятельности и уплаты ими налоговых платежей в соответствующих объемах. В связи, с чем необходимо проводить мониторинг и анализ налоговой базы предприятий, доведения налоговой нагрузки до уровня среднего по Северо-Кавказскому Федеральному округу и Российской Федерации;

6) принять меры по повышению эффективности управления и распоряжения государственным имуществом Республики Дагестан, а также увеличения поступления доходов от его использования;

7) подготовить предложения по увеличению ставок арендной платы за сдаваемое в аренду государственное имущество, выявлению неиспользуемых основных фондов государственных учреждений и принятию мер по их продаже или сдаче в аренду;

8) в целях определения приоритетности бюджетных расходов и повышения эффективности их использования обеспечить проведение инвентаризации расходных полномочий (обязательств);

9) принять меры по повышению качества организации бюджетного процесса, в том числе по обеспечению исполнения расходов в утвержденных объемах, равномерности кассовых расходов, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности (обеспечить своевременное финансирование и освоение бюджетных средств);

10) продолжить работу по неукоснительному выполнению нормативных актов, направленных на оптимизацию сети и численности государственных и муниципальных учреждений;

11) в целях повышения эффективности государственных капитальных вложений и упорядочения процедуры формирования перечня строек, а также повышения обеспеченности населения учреждениями социальной инфраструктуры провести следующие мероприятия:

- продолжить мероприятия по инвентаризации объектов незавершенного строительства для определения социально значимых объектов и их первоочередного финансирования в целях своевременного ввода в эксплуатацию, а также сокращения объемов незавершенного строительства в рамках мероприятий плана поэтапного снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства (утверждено Правительством Российской Федерации Шуваловым И.И. от 31 января 2017 года № 727п-П13);

- при формировании перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программ обеспечить соблюдение требования пункта 10 Порядка формирования перечня строек и объектов Республиканской инвестиционной программы и их финансирования» (постановление Правительства Республики Дагестан от 11 апреля 2012 года № 107) в части планирования расходов на строительство объектов только при наличии утвержденной проектной документации. При этом исключить положения, предусматривающие возможность включения в перечень объектов, без проектной документации;

- до планирования включения объектов в перечень Республиканской инвестиционной программы обеспечить своевременное выделение земельных участков и разработку проектной документации в соответствии с Положением о порядке финансирования затрат на разработку проектной документации на объекты, строительство, расширение, реконструкция и техническое перевооружение которых предусматривается республиканскими и федеральными программами на территории Республики Дагестан (постановление Правительства РД от 14 мая 2004 года № 135) до начала финансового года, в котором предлагается финансирование.

- 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.

- ответственным министерствам и ведомствам за реализацию государственных программ Республики Дагестан подготовить предложения по уточнению показателей государственных программ Республики Дагестан, исходя из бюджетных ассигнований, предусмотренных в республиканском бюджете Республики Дагестан. С учетом оценки эффективности реализации программных мероприятий провести актуализацию состава целей, задач, мероприятий и индикативных показателей, их соответствия объемам и источникам финансирования, включая иные источники, с учетом результатов оценки эффективности реализации и рисков не достижения целевых показателей;

12) провести инвентаризацию инвестиционных проектов, которым присвоен статус «приоритетный инвестиционный проект Республики Дагестан», по результатам которой принять решения о лишении данного статуса по инвестиционным проектам не соответствующим требованиям (критериям), установленным в Указе Президента Республики Дагестан от 18 февраля 2009 года № 33 «Об утверждении Положения о порядке и условиях предоставления инвестиционному проекту статуса приоритетного инвестиционного проекта Республики Дагестан».

13) в соответствии с Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Дагестан (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Дагестан), главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Дагестан (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Дагестан), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Дагестан (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Дагестан) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (постановление Правительства Республики Дагестан от 7 августа 2015 года № 232) главным распорядителям (распорядителями) бюджетных средств принять меры по осуществлению внутреннего финансового контроля.

14) обеспечить проведение оценки использования бюджетных средств, выделяемых органам исполнительной власти Республики Дагестан невыполнение установленных функций, содержание численности, закупку товаров (работ, услуг) для государственных нужд, разработку проектной документации и строительство объектов.

**44.** На основании изложенного Счетная палата Республики Дагестан предлагает при рассмотрении Народным Собранием Республики Дагестан проекта закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем Заключении.

|  |  |
| --- | --- |
| **Председатель Счетной палаты** |  |
| **Республики Дагестан** | **Б. Джахбаров** |