Утвержден решением

Коллегии Контрольной палаты

Республики Абхазия,

оформленным протоколом

заседания Коллегии

от «03» июля 2018 г. №9

**Оперативный отчет об исполнении бюджета**

 **Галского района за 1-кв. 2018 года**

**Общие положения**

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018г. проведена в соответствии с Законом Республики Абхазия от 05.11.2010г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» на основании представленных 20.04.2018г. в Контрольную палату Республики Абхазия АдминистрациейГалского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов. Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Представленный АдминистрациейГалского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финотдела по исполнению бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года;

- отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года (доходная часть) с разбивкой по видам налогов;

- отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года (расходная часть) с постатейной разбивкой;

- отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года (источники финансирования дефицита бюджета);

- сведения о численности работников бюджетных учреждений Галского района на 1-кв. 2018 года;

- отчёт об использовании резервного фонда администрации Галского района за 1-кв. 2018 года;

- Решение Народного Собрания Галского района №1 от 30.01.2018 года «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018 год» с приложением.

Согласно представленному отчету общий объем доходов бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года составил 29 626,0 тыс. руб., в том числе:

 - объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района за 1-кв. 2018 года составил 8 143,1 тыс. руб.

- дотация из республиканского бюджета поступила в сумме 21 482,9 тыс. руб.

Общий объем расходов за отчетный период составил – 32 295,4 тыс. руб.

Остаток средств на 01.04.2018 г. составил 2848,7 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 5 518,1 тыс. руб.

**Исполнение бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года**

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (тыс. руб.) |
| Наименование показателя | Уточнен. назначения на 2018г. | Уточнен. назначения на 1-кв. 2018г. | Исполнено за 1-кв.2018г. | Отклонен. от уточнен. назнач. на 1-кв.2018г. | % исполнения | Исполн. по отнош. к год. показат., % | Удельный вес % |
| **Доходы бюджета, в том числе:** | **188 708,2** | **32 046,7** | ***29 626,0*** | ***-2 420,7*** | **92,4** | **15,7** | **100,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 53 708,2 | 6 800,3 | *8 143,1* | *1 342,8* | 119,7 | **15,2** | 27,5 |
| Дотации, полученные с Республиканского бюджета | 135 000,0 | 25 246,4 | *21 482,9* | *-3 763,5* | 85,1 | **15,9** | 72,5 |
| **Расходы бюджета** | **190 690,2** | **32 046,2** | ***32 295,4*** | ***249,2*** | **100,8** | **16,9** |   |

Необходимо отметить, что в нарушение ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

**Исполнение доходной части бюджета**

**Галского района** **за 1-кв. 2018 года**

Согласно представленному отчету, поступившие за 1-кв. 2018 года налоговые и неналоговые доходы составили 8 143,1 тыс. руб., относительно прогнозного показателя получено на 1 342,8 тыс. руб. больше, исполнение составило 119,7 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 27,5 %.

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года отражено в таблице №2.

Таблица №2

**Исполнение доходной части бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |  | (тыс. руб.) |  |
| **Наименование показателя** | Прогноз на 2018 г. | Прогноз на I-кв.2018г. | Исполнено за 1-кв. 2018г. | Отклонение от прогноза | Исполние, % | Исполнение по отнош. к год.показателю, % | Удельный вес % |
| **Всего доходов:** | **188 708,2** | **32 046,7** | **29 626,0** | **-2 420,7** | **92,4** | **15,7** | **100,0** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **53 708,2** | **6 800,3** | **8 143,1** | **1 342,8** | **119,7** | **15,2** | **27,5** |
| **Налоги на прибыль. Доходы** | **23 237,9** | **3 946,9** | **4 853,6** | **906,7** | **123,0** | **20,9** | **59,6** |
| *Налог на прибыль предприятий и организаций* | *1 290,0* | *194,8* | *412,2* | *217,4* | *211,6* | **32,0** | *8,5* |
| *Подоходный налог с физ. лиц* | *21 947,9* | *3 752,1* | *4 441,4* | *689,3* | *118,4* | **20,2** | *91,5* |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализ. на тер. РА** | **2 030,3** | **441,3** | **394,7** | ***-46,6*** | **89,4** | **19,4** | **4,8** |
| *НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия* | *2 030,3* | *441,3* | *394,7* | *-46,6* | *89,4* | **19,4** | *100,0* |
| **Земельный налог и налог на имущество** | **14 090,0** | **1 022,6** | **1 578,4** | ***555,8*** | **154,4** | **11,2** | **19,4** |
| *Земельный налог* | *14 000,0* | *1 000,0* | *1 542,4* | *542,4* | *154,2* | **11,0** | *97,7* |
| *Налог на имущество пред-тий* | *90,0* | *22,6* | *36,0* | *13,4* | *159,3* | **40,0** | *2,3* |
| **Специальные системы налогообложения** | **4 500,0** | **1 125,0** | **1 112,8** | ***-12,2*** | **98,9** | **24,7** | **13,7** |
| *Специальный налог на отд. виды деятельности* | *4 500,0* | *1 125,0* | *1 112,8* | *-12,2* | *98,9* | **24,7** | *100,0* |
| **Государственная пошлина** | **150,0** | **0,0** | **30,0** | ***30,0*** | **\_\_** | **20,0** | **0,4** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности** | **9 500,0** | **225,0** | **42,5** | ***-182,5*** | **18,9** | **0,4** | **0,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **50,0** | **0,0** | **0,0** | ***0,0*** | **\_\_** | **0,0** | **0,0** |
| *Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда* | *50,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |  *\_\_* | **0,0** | *\_\_* |
| **Платежи за пользование недрами** | **0,0** | **0,0** | **0,3** | **0,3** | **\_\_** | **\_\_** | **0,0** |
| **Административные платежи и сборы** | **150,0** | **37,5** | **128,9** | ***91,4*** | **343,7** | **85,9** | **1,6** |
| *Плата за размещение рекламы* | *100,0* | *25,0* | *122,7* | *97,7* | *490,8* | **122,7** | *95,2* |
| *Патентные пошлины* | *50,0* | *12,5* | *6,2* | *-6,3* | *49,6* | **12,4** | *4,8* |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **2,0** | **1,9** | ***-0,1*** | **95,0** | **\_\_** | **0,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **135 000,0** | **25 246,4** | **21 482,9** | ***-3 763,5*** | **85,1** | **15,9** | **72,5** |
| *Дотации из Республиканского бюджета* | *135 000,0* | *25 246,4* | *21 482,9* | *-3 763,5* | *85,1* | **15,9** | *72,5* |

Анализируя исполнение доходной части бюджетаГалского района за 1-кв. 2018 года (Таблица №2) определено, что прогнозируемый объем выполнен по следующим видам доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 217,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 211,6 %;

**- подоходный налог с физических лиц** поступил на 689,3 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 118,4 %;

- **земельный налог** поступил на 542,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 154,2 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 13,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 159,3 %;

- **государственная пошлина** поступила незапланированная на 1-кв. в сумме 30,0 тыс. руб.

**- платежей за пользование недрами** незапланированных на 2018 год поступило 0,3 тыс. руб.;

**- административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 91,4 тыс. руб., исполнение составило – 343,7 %.

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района по вышеуказанным видам платежей поступило 1 590,5 тыс. руб.

В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 46,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 89,4%;

**- специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 12,2 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 98,9 %;

**- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили на 182,5 тыс. руб. меньше прогнозного значения, исполнение составило 18,9%.

Таким образом, прогнозируемые на I кв.2018г. показатели поступления собственных доходов не исполнены на общую сумму 247,7 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Галского района не поясняются.

Поступившая **дотация из Республиканского бюджета** за отчетный период составила 21 482,9 тыс. руб., исполнение 85,1 %, удельный вес которой от общего объема доходов составил 72,5 %, что говорит о высокой зависимости бюджета района от внешних источников.

**Исполнение расходной части бюджета**

 **Галского района за 1-кв. 2018 года**

За отчетный период в бюджет Галского района Решением Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 были внесены изменения в расходную часть: увеличился объем бюджетных ассигнований по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» на сумму 719,0 тыс. руб., по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 50,0 тыс. руб., по разделу 08 00 «Здравоохранение» на сумму 115,0 тыс. руб., по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» на сумму 1088,0 тыс. руб., за счет остатков средств на начало года. Общая сумма расходов бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года составила 32 295,4 тыс. руб. при прогнозе с учётом внесённых изменений 32 046,2 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения исполнены с превышением на сумму 249,2 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, что отражено в таблице №4.

Таблица №4

**Расходная часть бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   |   |   |   |  |  | (тыс. руб.) |
| Код статьи | НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ | Уточненные назначения на 2018г. | Уточненные назначения на 1-кв. 2018г. | Исполнено за 1-кв. 2018г. | Отклонение от назначен. на 1-кв. | % исполнения | % исполн. по отнош. к год. показат. | Удельный вес % |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 26 865,4 | 3 785,3 | 4 326,6 | 541,3 | 114,3 | 16,1 | 13,4 |
| 04 00 | Национальная экономика | 2 175,5 | 419,9 | 282,9 | -137,0 | 67,4 | 13,0 | 0,9 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 873,2 | 1 959,1 | 1 716,1 | -243,0 | 87,6 | 17,4 | 5,3 |
| 07 00 | Образование | 118 455,5 | 20 241,0 | 19 424,1 | -816,9 | 96,0 | 16,4 | 60,1 |
| 08 00 | Здравоохранение | 20 511,6 | 3 558,5 | 4 186,3 | 627,8 | 117,6 | 20,4 | 13,0 |
| 09 00 | Культура и искусство, СМИ | 9 190,2 | 1 403,7 | 1 561,5 | 157,8 | 111,2 | 17,0 | 4,8 |
| 10 00 | Физическая культура, спорт и молодёжная политика | 2 638,9 | 511,8 | 645,6 | 133,8 | 126,1 | 24,5 | 2,0 |
| 11 00 | Социальная политика | 979,9 | 166,9 | 152,3 | -14,6 | 91,3 | 15,5 | 0,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **190 690,2** | **32 046,2** | **32 295,4** | **249,2** | **100,8** | 16,9 | **100,0** |

За отчетный период исполнение утвержденных бюджетных обязательств по разделам бюджетной классификации расходов сложилось следующим образом:

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период расходы составили 4 326,6 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 3 785,3тыс. руб. или 114,3 % исполнения;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовый расход составил 282,9 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 419,9 тыс. руб. или 67,4 % исполнения. Причина неисполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил 1 716,1 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 1 959,1 тыс. руб. или 87,6 % исполнения. Причина не исполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **07 00** «Образование» при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 20 241,0 тыс. руб. кассовый расход составил 19 424,1 тыс. руб., или 96,0 % исполнения. Причина не исполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 3 558,5 тыс. руб., кассовый расход составил 4 186,3 тыс. руб. или 117,6 % исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил 1 561,5 тыс. руб., что составляет 111,2 % от прогнозного значения в размере 1 403,7 тыс. руб.;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 511,8 тыс. руб., кассовый расход составил 645,6 тыс. руб. или 126,1 % исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 166,9 тыс. руб., кассовый расход составил 152,3 тыс. руб. или 91,3% исполнения.

Из средств резервного фонда администрации района в сумме 694,5 тыс. руб. была оказана материальная помощь гражданам на сумму 301,5 тыс. руб., на ремонтные работы СШ №2 – 130,0 тыс. руб., на устройство комнаты для заключенных в ЦРБ 135,5 тыс. руб., на борьбу с мраморным клопом 100,0 тыс. руб., на организацию сольного концерта Омара Сангулия 22,0 тыс. руб., на экспертизу здания в с. Абаакыт 5,5 тыс. руб.

 Решением Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 было принято решение об увеличении расходов бюджета на общую сумму 1 972,0 тыс. руб., увеличив дефицит бюджета района на 2018г. за счет остатков средств бюджета на начало года.

Проведя анализ исполнения бюджета Галского района, установлено, что на дату принятия данного решения (30.01.2018г.) Администрация и Собрание Сухумского района не могли располагать данными об исполнении доходной части бюджета за первый и последующие кварталы, а следовательно использование остатков средств бюджета на начало года, согласно ч. 4 ст. 49 Закона могли быть направлены только на покрытие временных кассовых разрывов бюджета района, но не на увеличение в начале бюджетного года дефицита бюджета и принятие новых расходных обязательств.

Решение Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018г.» привело к увеличению утвержденных параметров Государственного бюджета, при этом изменения в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» не были внесены, что нарушает ст. 1 данного Закона.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года установлено:

1. Доходы бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года составили 29 626,0 тыс. руб., что на 2 420,7 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, из которых собственные доходы составили 8 143,1 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 21 482,9 тыс. руб. Остаток средств на 01.04.2018г. составил 2848,7 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 5 518,1 тыс. руб. Доля собственных доходов в бюджете района составила 27,5%, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 72,5%, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.
2. Превышение доходов запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 1 590,5 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Галского района за 1-кв. 2018 года всего на сумму 247,7 тыс. руб.
3. Расходы бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года составили 32 295,4 тыс. руб., что на 249,2 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений в сумме 32 046,2 тыс. руб. Имеет место перевыполнение утвержденных бюджетных назначений по некоторым разделам бюджетной классификации на общую сумму 1 460,7 тыс. руб., тогда как по другим разделам не исполнены предусмотренные расходные обязательства на сумму 1 211,5 тыс. руб.

Решение Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018г.» привело к увеличению утвержденных параметров Государственного бюджета, при этом изменения в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» не были внесены, что нарушает ст. 1 данного Закона.

Исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Аршба Т.К.