

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «14» июня 2019 г. №7

Оперативный отчет об исполнении бюджета

Гагрского района за 2018 год

Общие положения

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2018г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 15.02.2019г. Администрацией Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- 1) Сводный отчет об исполнении доходной и расходной части бюджета;
- 2) Развернутый отчет о доходах по видам платежей в разрезе предприятий и организаций;
- 3) Развернутый постатейный отчет по расходам в разрезе организаций;
- 4) Сведения о численности работников бюджетных учреждений;
- 5) Расшифровка резервного фонда Президента Республики Абхазия;
- 6) Расшифровка резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия;
- 7) Расшифровка резервного фонда главы администрации;
- 8) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за 2018 год.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2018г. являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-

V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Гагрского района за 2018 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

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 Гагрского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Бюджет Гагрского района получил средства Республиканского бюджета целевого назначения из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 10 000,0 тыс. руб. и из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 4 330,0 тыс. руб. В представленной Управлением финансов Администрации Гагрского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2018г. (по доходам)» общий объем поступивших доходов указан в сумме 391 921,3 тыс. руб. и включает вышеуказанные иные межбюджетные трансферты в сумме 14 330,0 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета. Аналогично в таблице «Расходы местного бюджета Гагрского района на 1-ое января 2018 года» средства, выделенные из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия (исполнены в сумме 4 330,0 тыс. руб.) и из резервного фонда Президента Республики Абхазия (исполнение составило 10 000,0 тыс. руб.), являясь расходами Республиканского бюджета, суммируются с расходами местного бюджета и искусственно завышают расходную часть бюджета Гагрского района, исполнение указано в сумме 396 025,6 тыс. руб., а прогнозные бюджетные назначения расходной части бюджета Гагрского района за 2018 год были отражены в сумме 474 102,3 тыс. руб.

Таким образом, искажается не только реальный объем доходов и расходов местного бюджета, но, в конечном итоге, изменяются и параметры Государственного бюджета, утвержденные в ст.1 Закона Республики Абхазия от 29.12.2017г. №4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год», что неоднократно отмечалось в заключениях Контрольной палаты Республики Абхазия на отчеты об исполнении бюджета Гагрского района предыдущих лет.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Гагрского района за 2018 год и отчетам об использовании вышеуказанных средств на 01 января 2018 года за подписью начальника Управления финансами Администрации Гагрского района, денежные средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия были выделены на подготовку к летне-курортному сезону, а из средств Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия на погашение задолженности МУП УПХ п. Цандрипш, на ремонт кровли высокоэтажных домов в поселке Бзыпта, на ремонт зала тяжелой атлетики в поселке Бзыпта. Исполнение по использованию данных средств отражено в нижеприведенной Таблице №1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Получено (с начала года)	Сумма ассигнований	Назначение платежа	КОСГУ	Кассовый расход	
				С начала года	За отчетный месяц
Резервный фонд Президента Республики Абхазия					
10000,0	6 858,3	ГУ УГХ Администрации Гагрского района, для проведения работ по реконструкции набережной г. Гагра	310	4 733,1	500,0
	12,9	ГУ УГХ Администрации Гагрского района, на оплату гос. экспертизы сметной документации	226	0,0	0,0
	3000,0	ГУ УГХ Администрации Гагрского района, на приобретение тротуарной плитки и бордюров	340	2793,8	0,0

ИТОГО	9 871,2			7526,9	500,0
Остаток средств на конец года – 335,0					
Резервный фонда Кабинета Министров Республики Абхазия					
4 330,0	14,9	Администрация Гагрского района, автотранспортные расходы, связанные с выборами	222	14,9	0,0
	420,8	ГУ УГХ Администрации Гагрского района, на ликвидацию последствий от возгорания мусорной свалки	224	420,8	0,0
	2340,0	Администрация п. Цандрипш, погашение задолженности перед МУП УПХ п. Цандрипш	225	2338,1	0,0
	415,0	ГУ УГХ Администрации Гагрского района, на подготовку приморского парка им. Ольденбургского к курортному сезону	225	415,0	0,0
	330,0	ГУ УГХ Администрации Гагрского района, на реставрацию многоэтажных домов в п. Бзыпта	226	330,0	0,0
	500,0	Администрация Гагрского района для УП Гагрское АТП, фин. помощь	241	500,0	500,0
	9,3	Администрация Гагрского района, автотранспортные расходы, связанные с выборами	340	9,3	0,0
ИТОГО	4 030,0			4 028,1	500,0
Остаток средств на конец отчетного месяца – 301,9					

Дальнейший анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Гагрского района за 2018 год будет проводиться без учета средств Республиканского бюджета, выделенных из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия.

Исполнение бюджета Гагрского района за 2018г.отражено в Таблице №2:

Таблица №2

Наименование показателя	Уточнен. назначения на 2018г.	Исполнено за 2018г.	Отклонен. от уточнен. назнач. за.2018г.	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	460 201,1	377 591,3	82 609,8	82,0	100,0

Налоговые и неналоговые доходы	431 589,4	348 979,6	82 609,8	80,9	92,4
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	28 611,7	28 611,7	0,0	100,0	7,6
Расходы бюджета	474 102,3	382 332,5	91 769,8	80,6	

Из резервного фонда Президента РА	10 000,0
Из резервного фонда КМ РА	4 330,0

Согласно проведенному анализу общий объем доходов бюджета Гагрского района за 2018 год составил 377 591,3 тыс. руб., в том числе:

- объем (собственных) налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2018 год составил 348 979,6 тыс. руб.

- дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 28 611,7 тыс. руб.

Переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 6 960,0 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2019 г. составил 2 855,7 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 2018 год отражено в Таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование показателя	Прогноз на . 2018г.	Исполнено за . 2018г.	Отклонение от прогноза	Исполние, %	Удельный вес %
Всего доходов:	460 201,1	391 921,3	-68 279,8	85,2	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	431 589,4	348 979,6	-82 609,8	80,9	89,0
Налоги на прибыль. Доходы	196 769,2	158 337,2	-38 432,0	80,5	45,4
<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>53 010,5</i>	<i>42 167,2</i>	<i>-10 843,3</i>	<i>79,5</i>	<i>26,6</i>
<i>Подходный налог с физических лиц</i>	<i>143 758,7</i>	<i>116 170,0</i>	<i>-27 588,7</i>	<i>80,8</i>	<i>73,4</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	115 699,2	83 749,2	-31 950,0	72,4	24,0

НДС на товары, работы, услуги, реализ. на территории Республики Абхазия	92 000,0	68 478,3	-23 521,7	74,4	81,8
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РА	23 699,2	15 270,9	-8 428,3	64,4	22,3
Земельный налог и налог на им-во	50 142,8	54 517,3	4 374,5	108,7	15,6
Земельный налог	40 000,0	45 005,2	5 005,2	112,5	82,6
Налог на имущество предприятий	10 142,8	9 484,7	-658,1	93,5	17,4
Специальные системы налогообложения	50 000,0	35 540,8	-14 459,2	71,1	10,2
Специальный налог на отд. виды деят-ти	50 000,0	35 540,8	-14 459,2	71,1	100,0
Государственная пошлина	6 000,0	1 155,9	-4 844,1	19,3	0,3
Другие налоги и сборы	3 250,0	2 196,8	-1 053,2	67,6	0,6
Курортный сбор	3 250,0	2 196,8	-1 053,2	67,6	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собст-ти	6 300,0	5 476,6	-823,4	86,9	1,6
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование гос. имущества	1 800,0	757,7	-1 042,3	42,1	0,5
Доходы полученные от приватизации гос. собственности	4 500,0	4 700,8	200,8	104,5	11,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 000,0	2 342,1	342,1	117,1	0,7
Платежи за пользование недрами	828,2	97,5	-730,7	11,8	0,0
Административные платежи и сборы	600,0	551,0	-49,0	91,8	0,2
Плата за размещение рекламы	600,0	551,0	-49,0	91,8	100,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	5 015,2	5 015,2	-	1,4
Межбюджетные трансферты	28 611,7	42 941,7	14 330,0	150,1	11,0
Дотации из Республиканского бюджета	28 611,7	28 611,7	0,0	100,0	7,3

Из Резервного Фонда Президента		10 000,0			
Из Резервного Фонда Кабинета министров		4 330,0			

Согласно представленному отчету, поступившие за 2018 год собственные доходы составили 348 979,6 тыс. руб., относительно прогнозного показателя получено на 82 609,8 тыс. руб. меньше, исполнение составило 80,9 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 89,0 %.

Анализируя исполнение собственных доходов бюджета Гагрского района за 2018 год (Таблица №3) определено, что прогнозируемый объем выполнен по следующим видам доходов:

- земельный налог поступил на 5 005,2 тыс. руб. больше прогнозного значения 40 000,0 тыс. руб., исполнение составило – 112,5 %.

- Доходы полученные от приватизации гос. собственности получено больше прогнозируемых на 200,8 тыс. руб., исполнение составило – 104,5 %.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступило 2 342,1 тыс. руб., что на 342,1 тыс. руб. больше прогнозного значения

- Прочие неналоговые доходы при отсутствии прогнозных значений поступление составило 5 015,2 тыс. руб.

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района по вышеуказанным видам платежей за отчетный период поступило 7 548,1 тыс. руб.

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

- налог на прибыль предприятий и организаций поступил на 10 843,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 79,5 %. Причина неисполнения не поясняется;

- подоходный налог с физических лиц поступил на 27 588,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 80,8 %. Причина неисполнения не поясняется;

- налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 23 521,7 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 74,4 %. Причина неисполнения не поясняется;

- акциз по подакцизным товарам, производимым на территории РА поступил на 8 428,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 64,4 %. Причина неисполнения не поясняется;

- налог на имущество предприятий поступил на 658,1 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 93,5 %;

- специальный налог на отдельные виды деятельности поступил на 14 459,2 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 71,1 %;

- государственная пошлина поступила на 4 844,1 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 19,3 %. Причина неисполнения не поясняется;

- Курортный сбор поступил на 1 053,2 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 67,6 %. Причина неисполнения не поясняется;

- платежи за пользование недрами поступили на 730,7 тыс. руб. меньше прогнозного значения в сумме 828,2 тыс. руб., исполнение составило 11,8 %;

Плата за размещение рекламы поступило на 49,0 тыс. руб. меньше прогнозного значения 600,0 тыс. руб.

Таким образом, вышеперечисленные прогнозируемые за 2018г. показатели собственных доходов не исполнены на общую сумму 82 609,8 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Гагрского района не поясняются.

Дотация из Республиканского бюджета поступила в размере 100% и составила 28 611,7 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

Гагрского района за 2018 год

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за 2018 год составила 382 332,5 тыс. руб. при прогнозе 474 102,3 тыс. руб., прогнозируемые бюджетные назначения не исполнены на сумму 91 769,8 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, что отражено в таблице № 4.

Таблица № 4

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Прогнозируемые назначения на 2018г.	Исполнено за 2018г.	Отклонение от назначен. на 2018г.	% исполн. по отнош. к год. показат.	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	49 221,9	37 822,8	-11 399,1	76,8	9,9
04 00	Национальная экономика	26 585,3	16 443,8	-10 141,5	61,9	4,3
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	109 597,4	74 192,1	-35 405,3	67,7	19,4
07 00	Образование	187 100,7	171 604,7	-15 496,0	91,7	44,9
08 00	Здравоохранение	69 482,1	52 581,7	-16 900,4	75,7	13,8
09 00	Культура и искусство, СМИ	19 363,0	18 122,3	-1 240,7	93,6	4,7
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	11 232,0	10 201,9	-1 030,1	90,8	2,7
11 00	Социальная политика	1 519,9	1 363,2	-156,7	89,7	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		474 102,3	382 332,5	-91 769,8	80,6	100,0

Из резервного фонда Президента РА		9 871,2				
Из резервного фонда КМ РА		4 030,0				

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 37 822,8 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях на год сумме 49 221,9 тыс. руб. или 76,8 %

исполнения. Причина неисполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовый расход составил 16 443,8 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях на год в сумме 26 585,3 тыс. руб. или 61,9 % исполнения. Причина неисполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил 74 192,1 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях на год в сумме 109 597,4 тыс. руб. или 67,7 % исполнения;

- по разделу **07 00** «Образование» при прогнозируемых бюджетных назначениях на год в сумме 187 100,7 тыс. руб. кассовый расход составил 174 604,7 тыс. руб., или 91,7 % исполнения. Причина не исполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» при прогнозируемых бюджетных назначениях на год в сумме 69 482,1 тыс. руб., кассовый расход составил 52 581,7 тыс. руб. или 75,7 % исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил 18 122,3 тыс. руб., что составляет 93,6 % исполнения от прогнозного значения в размере 19 363,0 тыс. руб. Причина не исполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях на год в сумме 11 232,0 тыс. руб., кассовый расход составил 10 201,9 тыс. руб. или 90,8 % исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях на год в сумме 1 519,9 тыс. руб., кассовый расход составил 1 363,2 тыс. руб. или 89,7 % исполнения.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Гагрского района на 2018 год установлено:

1. Доходы бюджета Гагрского района на 2018 года составили 391 921,3 тыс. руб., что на 68 279,8 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, из

которых собственные доходы составили 348 979,6 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 28 611,7 тыс. руб. Переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 6 960,0 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2019 г. составил 2 855,75 тыс. руб. Доля собственных доходов в бюджете района составила 89,0 %.

2. Превышение доходов, запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 9 731,8 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Гагрского района за 2018 год всего на сумму 92 341,6 тыс. руб.

3. 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» исполнение бюджета Гагрского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

4. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия и резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия) в Отчете просуммированы вместе с доходами и расходами бюджета Гагрского района, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета Гагрского района за 2018 год и изменению параметров Государственного бюджета, утвержденных в ст.1 Закона Республики Абхазия от 29.12.2017г. №4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год».

5. Расходы бюджета Гагрского района за 2018 год составили 382 332,5 тыс. руб. Сумма неисполненных расходных обязательств составила 91 769,8 тыс. руб.

исполнитель: вед. инспектор информационно-аналитического отдела Начкебия Р.М.