

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «31» декабря 2019 г. №16

**Оперативный отчет об исполнении бюджета
Галского района за 9 месяцев 2019 года
Общие положения**

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года проведен в соответствии с Законом Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» на основании представленных 26.07.2019 г. в Контрольную палату Республики Абхазия Администрацией Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Галского района за 9-месяцев 2019 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Представленный Администрацией Галского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финансового отдела к исполнению бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года;
- отчет об исполнении бюджета Галского района на 01.10.2019 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов, расходы бюджета с постатейной разбивкой на 01.10.2019 г.);
- отчет об использовании Резервного фонда администрации на 01.10.2019г.

Следует отметить, что 27.06.2019 года Законом Республики Абхазия от 7.06.2019 г. №4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год» изменены основные параметры

Государственного бюджета на 2019 год, таким образом изменены и параметры бюджета Галского района: расходная часть бюджета увеличена на 12 364,4 тыс. руб., объем дотации увеличился на 10 000,0 тыс. руб.

Согласно представленному отчету, общий объем доходов бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года составил **128 509,2** тыс. руб., в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района за 9 месяцев 2019 года составил **32 074,6** тыс. руб., или 82,4 % исполнения;

- дотация из республиканского бюджета поступила в сумме **96 434,6** тыс. руб., или 99,8 % исполнения.

Общий объем расходов за отчетный период составил – **128 219,3** тыс. руб., или 91,0 % исполнения.

Остаток средств на 01.10.2019 г. составил 5 253,7 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2019 года - 4 963,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. назначения на 2019г.	Уточненные назначения на 2019г.	Прогноз на 9-мес. 2019г.	Исполнение за 9-мес. 2019г.	Отклон. от прогноза на 9-мес. 2019г	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	189 217,5	201 581,9	135 578,2	128 509,2	-7 069,0	94,8	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	54 217,5	56 581,9	38 906,2	32 074,6	-6 831,6	82,4	25,0
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	135 000,0	145 000,0	96 672,0	96 434,6	-237,4	99,8	75,0
Расходы бюджета	189 217,5	201 581,9	140 828,7	128 219,3	-12 609,4	91,0	

Необходимо отметить, что в нарушение ч. 2 ст. 104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №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 9 месяцев 2019 года

Согласно представленному отчету, поступившие на 01.10.2019 года налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили 32 074,6 тыс. руб., что на 6 831,6 тыс. руб. меньше утвержденных показателей, исполнение составило 82,4 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 25,0 %.

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года отражено в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержд. бюджетные назначения на 2019 год	Прогноз на 9-мес. 2019г.	Исполнено за 9-мес. 2019г.	Отклонение от прогноза на 9-мес. 2019г.	% исполнения	Удельный вес %
	Всего доходов:	201 581,9	135 578,2	128 509,2	-7 069,0	94,8	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	56 581,9	38 906,2	32 074,6	-6 831,6	82,4	25,0
101	Налоги на прибыль. Доходы	26 250,1	18 143,7	17 165,0	-978,7	94,6	53,5
101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>1 784,3</i>	<i>1 039,6</i>	<i>817,7</i>	<i>-221,9</i>	<i>78,7</i>	<i>4,8</i>
101	<i>Подоходный налог с физических лиц</i>	<i>24 465,8</i>	<i>17 104,1</i>	<i>16 347,3</i>	<i>-756,8</i>	<i>95,6</i>	<i>95,2</i>
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	1 781,8	1 315,2	1 352,9	37,7	102,9	4,2
102	<i>НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия</i>	<i>1 781,8</i>	<i>1 315,2</i>	<i>1 352,9</i>	<i>37,7</i>	<i>102,9</i>	<i>100,0</i>
104	Земельный налог и налог на им-во	13 090,0	8 072,8	6 804,3	-1 268,5	84,3	21,2
104	<i>Земельный налог</i>	<i>13 000,0</i>	<i>8 002,1</i>	<i>6 727,2</i>	<i>-1 274,9</i>	<i>84,1</i>	<i>98,9</i>
104	<i>Налог на имущество предприятий</i>	<i>90,0</i>	<i>70,7</i>	<i>77,1</i>	<i>6,4</i>	<i>109,1</i>	<i>1,1</i>
105	Специальные системы налогообложения	4 600,0	3 290,0	3 888,0	598,0	118,2	12,1
105	<i>Специальный налог на отдельные виды деятельности</i>	<i>4 500,0</i>	<i>3 215,0</i>	<i>2 740,5</i>	<i>-474,5</i>	<i>85,2</i>	<i>70,5</i>

105	Патентная система налогообложения	100,0	75,0	1 147,5	1 072,5	1 530,0	41,9
106	Государственная пошлина	150,0	100,0	60,0	-40,0	60,0	0,2
110	Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности	10 500,0	7 835,0	2 662,6	-5 172,4	34,0	8,3
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	30,0	0,0	-30,0	-	0,0
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	50,0	30,0	0,0	-30,0	-	0,0
113	Платежи за пользование недрами	0,0	0,0	0,1	0,1	-	0,0
114	Административные платежи и сборы	150,0	112,5	138,5	26,0	123,1	0,4
114	Плата за размещение рекламы	100,0	75,0	125,9	50,9	167,9	90,9
114	Патентные пошлины	50,0	37,5	12,6	-24,9	33,6	9,1
119	Прочие неналоговые доходы	10,0	7,0	3,2	-3,8	45,7	0,0
119	Другие неналоговые доходы местных бюджетов	10,0	7,0	3,2	-3,8	45,7	100,0
203	Межбюджетные трансферты	145 000,0	96 672,0	96 434,6	-237,4	99,8	75,0
203	Дотации из Республиканского бюджета	145 000,0	96 672,0	96 434,6	-237,4	99,8	75,0

Анализом исполнения доходной части бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года (Таблица №2) определено, что прогнозируемый объем на 9 месяцев выполнен по следующим видам доходов:

- **налог на добавленную стоимость (НДС)** на товары, работы и услуги поступил в размере **1 352,9** тыс. руб., что на **37,7** тыс. руб. больше ожидаемого прогноза в сумме 1 315,2 тыс. руб., исполнение составило – 102,9 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил в размере **77,1** тыс. руб., что на **6,4** тыс. руб. больше ожидаемого прогноза в сумме 70,7 тыс. руб., исполнение составило – 109,1 %;

- по **патентной системе налогообложения** поступило **1 147,5** тыс. руб., что на 1 072,5 тыс. руб. больше ожидаемого прогноза в сумме 75,0 тыс. руб., исполнение составило – 1 530,0 %;

- **плата за размещение рекламы** поступила в размере **125,9** тыс. руб., что на 50,9 тыс. руб. больше ожидаемого прогноза в сумме 75,0 тыс. руб., исполнение составило – 167,9 %;

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района по вышеуказанным видам платежей за отчетный период поступило **1 167,5** тыс. руб.

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

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил в размере **817,7** тыс. руб., что на 221,9 тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме 1 039,6 тыс. руб., исполнение составило – 78,7 %;

- **подходный налог с физических лиц** поступил в размере **16 347,3** тыс. руб., что на **756,8** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме 17 104,1 тыс. руб., исполнение составило – 95,6 %;

- **земельный налог** поступил в размере **6 727,2** тыс. руб., что на 1 274,9 тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме 8 002,1 тыс. руб., исполнение составило – 84,1 %;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил в размере **2 740,5** тыс. руб., что на **474,5** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме 3 215,0 тыс. руб., исполнение составило – 85,2 %;

- **государственная пошлина** поступила в размере **60,0** тыс. руб., что на 40,0 тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме 100,0 тыс. руб., исполнение составило – 60,0 %;

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили в размере **2 662,6** тыс. руб., что на **5 172,4** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме 7 835,0 тыс. руб., исполнение составило – 34,0 %;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** прогнозируемые в сумме 30,0 тыс. руб., поступлений нет;

- **прочие неналоговые доходы** поступили в размере **3,2** тыс. руб., что на **3,8** тыс. руб. меньше ожидаемого прогноза в сумме **7,0** тыс. руб., исполнение составило – **45,7 %**;

Таким образом, прогнозируемые на 9 месяцев 2019 г. показатели поступления собственных доходов не исполнены на общую сумму **7 974,3** тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Галского района не поясняются.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района на 01.10.2019 года составляет **2 295,3** тыс. руб. (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	232,6	15,7	1,0	201,1	240,7	27,0	718,1
Проблемные недоимки	323,9	105,1	3,7	342,3	20,0	782,2	1 577,2
Всего	556,5	120,8	4,7	543,4	260,7	809,2	2 295,3

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- «по текущим налоговым недоимкам» на индивидуальных предпринимателей в сумме – **639,2** тыс. руб. (в том числе НДС – 207,5 тыс. руб., подоходный налог – 191,0 тыс. руб. и спецналог – 240,7 тыс. руб.);

- «по проблемным налоговым недоимкам» – в общей сумме **1 577,2** тыс. руб., в том числе: ООО «Галнерудпром» в сумме **346,3** тыс. руб. (НДС - 140,1 тыс. руб., налог на прибыль - 6,7 тыс. руб., налог на имущество - 3,7 тыс. руб., подоходный налог - 169,7 тыс. руб., и земельный налог - 26,1 тыс. руб.), ООО «Нева» в сумме **217,3** тыс. руб. (НДС - 118,9 тыс. руб., налог на прибыль - 98,4 тыс. руб.) и Галагропромстройсервис в сумме **152,8** тыс. руб. (НДС – 64,9 тыс. руб. и подоходный налог – 87,9 тыс. руб.), ООО «Империал Фарминг» в сумме **830,1** тыс. руб. (подоходный налог – 74,0 тыс. руб., и

земельный налог – 756,1 тыс. руб.). По индивидуальным предпринимателям проблемные недоимки составили сумму – **20,0** тыс. руб. по специальной системе налогообложения;

Поступившая **дотация из Республиканского бюджета** за отчетный период составила **96 434,6** тыс. руб., исполнение прогноза на 9 месяцев 99,8 %, удельный вес в структуре доходов составил 75,0 %, что говорит о высокой зависимости бюджета района от внешних источников.

Исполнение расходной части бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года

Общая сумма расходов бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года составила **128 219,3** тыс. руб. при прогнозе на 9 месяцев 140 828,7 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены на сумму 12 609,4 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, отраженным в таблице №4.

Расходная часть бюджета Галского района за 9-месяцев 2019 года

Таблица №4
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. назначения на 2019г.	Расходные обязат. на 9-мес. 2019г.	Исполнено за 9-мес. 2019г.	Отклонение от назначен. на 9-мес. 2019г.	% исполнения	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	29 148,4	20 614,7	14 581,2	-6 033,5	70,7	11,4
04 00	Национальная экономика	2 198,4	1 544,9	1 385,0	-159,9	89,6	1,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 526,5	7 340,3	6 949,3	-391,0	94,7	5,4
07 00	Образование	118 891,3	81 564,0	78 061,4	-3 502,6	95,7	60,9
08 00	Здравоохранение	23 800,3	17 328,4	16 486,9	-841,5	95,1	12,9
09 00	Культура и искусство, СМИ	13 592,6	9 599,8	8 339,4	-1 260,4	86,9	6,5
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 546,6	2 223,9	1 864,8	-359,1	83,9	1,5
11 00	Социальная политика	877,8	612,7	551,3	-61,4	90,0	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		201 581,9	140 828,7	128 219,3	-12 609,4	91,0	100,0

За отчетный период исполнение утвержденных бюджетных обязательств по разделам бюджетной классификации расходов относительно прогноза на 9 месяцев 2019 г. сложилось следующим образом:

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» кассовый расход составил **14 581,2** тыс. руб., что на 6 033,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 20 614,7 тыс. руб., или 70,7 % исполнения;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовый расход составил **1 385,0** тыс. руб., что на 159,9 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 1 544,9 тыс. руб., или 89,6 % исполнения;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил **6 949,3** тыс. руб., что на 391,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 7 340,3 тыс. руб., или 94,7 % исполнения;

- по разделу **07 00** «Образование» кассовый расход составил **78 061,4** тыс. руб., что на 3 502,6 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 81 564,0 тыс. руб., или 95,7 % исполнения;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» кассовый расход составил **16 486,9** тыс. руб., что на 841,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 17 328,4 тыс. руб., или 95,1 % исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил **8 339,4** тыс. руб., что на 1 260,4 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 9 599,8 тыс. руб., или 86,9 % исполнения;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» кассовый расход составил **1 864,8** тыс. руб., что на 359,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 2 223,9 тыс. руб., или 83,9 % исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» кассовый расход составил **551,3** тыс. руб., что на 61,4 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений, утвержденных в сумме 612,7 тыс. руб., или 90,0 % исполнения;

По подразделу 01 09 «Резервный фонд» Администрации района кассовый расход составил **1 264,2** тыс. руб., в том числе: материальная помощь гражданам в сумме 45,0 тыс. руб., на замену окон в здании райсуда и прокуратуры – 122,5 тыс. руб., оказание помощи в строительстве дома малообеспеченной семье в селе Батаигуара – 249,7 тыс. руб.; материальная помощь Абхазскому государственному университету – 100,0 тыс. руб.; на ремонт средних школ в селах Алакумхара и Лада Баргяп в общей сумме – 370,7 тыс. руб.; на борьбу с бешенством – 45,0 тыс. руб.; на оказание помощи Национальной Библиотеке РА – 10 тыс. руб.; на признание независимости РА – 41,7 тыс. руб.; на день знаний с Россотрудничеством – 29,6 тыс. руб.; на организацию мероприятий ко Дню Победы народа Абхазии – 250,0 тыс. руб.

Согласно п. 2 ст. 7 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» - «использование органами государственной власти иных форм образования и расходования денежных средств, предназначенных для исполнения республиканских расходных обязательств, не допускается».

Контрольная палата Республики Абхазия усматривает нецелевое использование денежных средств резервного фонда Главы Администрации в сумме 232,5 тыс. руб.

Анализом исполнения расходной части бюджета Галского района установлено, что удельный вес расходов на заработную плату по разделам бюджетной классификации составляет 85,2 %, или 109 287,3 тыс. руб., в том числе:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7 083,5 тыс. руб., или 48,6 %;
- 04 00 «Национальная экономика» - 911,5 тыс. руб., или 65,8 %;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4 176,7 тыс. руб., или 60,1%;

- 07 00 «Образование» - 73 888,3 тыс., руб., или 94,6 %;
- 08 00 «Здравоохранение» - 14 154,0 тыс. руб., или 85,8%;
- 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 7 221,5 тыс. руб., или 86,6 %;
- 10 00 «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» - 1 444,5 тыс. руб., или 77,5 %;
- 11 00 «Социальная политика» - 407,3 тыс. руб., или 73,8 %.

Данный факт свидетельствует о низкой эффективности работы, при таком высоком уровне удельного веса расходов на заработную плату.

По результатам оперативной проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года установлено:

1. Доходы бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года составили **128 509,2** тыс. руб., что на 7 069,0 тыс. руб. меньше прогнозируемой на 9 месяцев 2019 года суммы, из которых **собственные доходы** составили **32 074,6** тыс. руб., **дотация из Республиканского бюджета** поступила в сумме **96 434,6** тыс. руб. Остаток средств на 01.10.2019 года составил 5 253,7 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2019 года составлял 4 963,8 тыс. руб. Доля собственных доходов в бюджете района составила 25,0 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 75,0 %, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

2. Превышение доходов, запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 1 167,5 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Галского района за 9 месяцев 2019 года всего на сумму 7 974,3 тыс. руб. Данный факт свидетельствует о низком уровне планирования и администрирования доходных показателей на соответствующий год.

3. Расходы бюджета Галского района за 9 месяцев 2019 года составили **128 219,3** тыс. руб., что на 12 609,4 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных обязательств на 9 месяцев 2019 года в сумме 140 828,7 тыс. руб.

4. Расходы бюджета Галского района на заработную плату составляют 85,2 %, или 109 287,3 тыс. руб., что свидетельствует о низкой эффективности работы.

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