

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

**Оперативный отчет об исполнении бюджета
Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 22.10.2019 г. Администрацией Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- 1) Отчет об исполнении доходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.;
- 2) Отчет об исполнении расходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.;
- 3) Пояснительная записка к отчету об исполнении доходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.;
- 4) Пояснительная записка к отчету об исполнении расходной части бюджета Гагрского района по расходам за 9 месяцев 2019 г.;
- 5) Развернутый отчет о доходах по видам платежей в разрезе предприятий и организаций;
- 6) Исполнение расходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г. по организациям и предприятиям;
- 7) Отчет об исполнении средств Резервного фонда Главы Администрации Гагрского района (далее по тексту Резервный фонд Администрации Гагрского района);
- 8) Отчет об исполнении бюджетных ассигнований Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г. проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за рассматриваемый период являются ст. 9, 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Основные показатели бюджета Гагрского района на 01.10.2019 г.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утв. прогноз на 2019 г.	Уточн. прогноз на 2019 г.	Исполнено за 9 месяцев 2019 г.	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
Доходы бюджета, в том числе:	440 032,8	455 532,8	291 443,1	-164 089,7	64,0	
Собственные доходы	415 032,8	420 032,8	261 976,1	-158 056,7	62,4	89,9
Налоговые доходы	409 086,8	409 086,8	246 027,0	-163 059,8	60,1	93,9
Неналоговые доходы	5 946,0	10 946,0	15 949,1	5 003,1	145,7	6,1
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	25 000,0	35 500,0	29 467,0	-6 033,0	83,0	10,1
Расходы бюджета	440 032,8	455 532,8	304 797,2	-150 735,6	66,9	

Следует отметить, что Законом Республики Абхазия от 27.06.2019 г. №4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год»» были изменены основные параметры Государственного бюджета на 2019 г., таким образом были изменены и параметры бюджета Гагрского района: собственные доходы были увеличены на 5 000,0 тыс. руб., расходная часть бюджета была увеличена на 15 500,0 тыс. руб., объем дотации увеличился на 10 500,0 тыс. руб.

Согласно представленной Управлением финансов Администрации Гагрского района таблице «Отчет об исполнении доходной части бюджета Гагрского района на 01.10.2019 г.» при прогнозе объема доходов за 9 месяцев 2019 г. в сумме 350 834,1 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 35 500,0 тыс. руб., общий объем поступивших доходов составил 309 014,4 тыс. руб., в том числе:

- собственные доходы – 261 976,1 тыс. руб., в том числе:
 - налоговые доходы – 246 027,0 тыс. руб.;
 - неналоговые доходы – 15 949,1 тыс. руб.
- дотации – 29 467,0 тыс. руб.;
- средства, выделенные из **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** в сумме 771,6 тыс. руб.;
- средства, выделенные из **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** в сумме 16 799,7 тыс. руб.

В структуре собственных доходов Гагрского района за 9 месяцев 2019 г. доля налоговых доходов составляет - 93,9%, неналоговых – 6,1%.

Исполнение расходной части местного бюджета Гагрского района указано в сумме 304 797,2 тыс. руб. Однако, в таблице «Расходы местного бюджета Гагрского района на 01.10.2019 г.» включены средства, выделенные за счет средств **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** в сумме 650,0 тыс. руб. и за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** в сумме 16 713,7 тыс. руб., что искажает расходную часть бюджета Гагрского района, т.к. указанные расходы являются расходами **Республиканского бюджета**.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г. и отчетам об использовании вышеуказанных средств на 01.10.2019 г., денежные средства из **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** были выделены на устройство бетонного ограждения и бордюров вдоль набережной для подготовки к летне-курортному сезону в сумме 335,0 тыс. руб.; на покрытие кассовых

разрывов по заработной плате по разделам 07 00 «Образование», 08 00 «Здравоохранение» и 09 00 «Культура и искусство, СМИ» в общей сумме 15 579,0 тыс. руб.; на ликвидацию последствий возгорания мусорной свалки в сумме 799,7 тыс. руб. (остаток средств на конец отчетного месяца с учетом остатка на начало года – 421,0 тыс. руб.); из средств **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия**: на ремонт фасадной части Бзыпской СШ №1 в сумме 450,0 тыс. руб., на финансовую помощь детской вокальной студии для поездки в г. Москва в сумме 200,0 тыс. руб. (остаток средств на конец отчетного месяца с учетом остатка на начало года – 423,5 тыс. руб.).

Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.

Таблица №2
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утв. прогноз на 2019 г.	Уточн. прогноз на 2019 г.	Исполнение за 9 месяцев 2019 г.	Отклонение	Исполнение, %	Удельный вес, %
Всего доходов:	440 032,8	455 532,8	291 443,1	164 089,7	64,0	
Всего собственных доходов:	415 032,8	420 032,8	261 976,1	158 056,7	62,4	89,9
Налоги на прибыль. Доходы	157 797,0	157 797,0	112 275,0	45 522,0	71,2	38,5
налог на прибыль предприятий и организаций	42 936,2	42 936,2	27 115,6	15 820,6	63,2	9,3
подоходный налог с физических лиц	114 860,8	114 860,8	85 159,4	29 701,4	74,1	29,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия	123 457,8	123 457,8	62 816,5	60 641,3	50,9	21,6
НДС на товары, работы, услуги, реализ. на территории Республики Абхазия	105 527,8	105 527,8	45 939,8	59 588,0	43,5	15,8
акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	17 930,0	17 930,0	16 876,7	1 053,3	94,1	5,8
Земельный налог и налог на им-во	66 582,0	66 582,0	38 831,8	27 750,2	58,3	13,3
земельный налог	55 653,8	55 653,8	29 394,5	26 259,3	52,8	10,1
земельный налог с физ. лиц		0,0	156,0	-156,0		0,1
налог на имущество предприятий	10 928,2	10 928,2	9 281,3	1 646,9	84,9	3,2

Специальные системы налогообложения	55 000,0	55 000,0	29 858,9	25 141,1	54,3	10,2
специальный налог на отд. виды деят-ти	50 000,0	50 000,0	24 502,9	25 497,1	49,0	8,4
патентная система налогообложения	5 000,00	5 000,0	5 356,0	-356,0	107,1	1,8
Государственная пошлина	3 000,0	3 000,0	638,0	2 362,0	21,3	0,2
госпошлина за розничную торговлю алк.нап. и табач. изделиями	3 000,0	3 000,0	638,0	2 362,0	21,3	0,2
Другие налоги и сборы	3 250,0	3 250,0	1 606,8	1 643,2	49,4	0,6
курортный сбор	3 250,0	3 250,0	1 606,8	1 643,2	49,4	0,6
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности	3 300,0	8 300,0	10 516,9	-2 216,9	126,7	3,6
доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование гос. имущества	800,0	3 300,0	1 871,9	1 428,1	56,7	0,6
доходы полученные от приватизации гос. собственности	2 500,0	5 000,0	8 645,0	-3 645,0	172,9	3,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 350,0	1 350,0	1 314,4	35,6	97,4	0,5
Платежи за пользование природными ресурсами	618,3	618,3	285,4	332,9	46,2	0,1
Административные платежи и сборы	677,7	677,7	597,2	80,5	88,1	0,2
Плата за размещение рекламы	677,7	677,7	597,2	80,5	88,1	0,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	3 235,2	-3 235,2		1,1
Межбюджетные трансферты	25 000,0	35 500,0	29 467,0	6 033,0	83,0	10,1
дотации из Республиканского бюджета	25 000,0	35 500,0	29 467,0	6 033,0	83,0	10,1

Анализ доходной части бюджета Гагрского района 9 месяцев 2019 г. был проведен без учета межбюджетных трансфертов из **Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия.**

В структуре доходов бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г. доля собственных доходов составляет – 89,9%, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета – 10,1%. В структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на:

- подоходный налог – 27,6%;

- НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия – 14,9%;
- земельный налог – 9,5%;
- налог на прибыль предприятий и организаций – 8,8%.

Налог на прибыль предприятий и организаций за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 27 115,6 тыс. руб., что на 9 239,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (36 355,3 тыс. руб.) или 74,6% исполнения, относительно уточненного годового показателя (42 936,2 тыс. руб.) – 63,2% исполнения.

Согласно представленной таблице «Исполнение плана доходной части Гагрского района за 9 месяцев 2019 года» по некоторым функционирующим предприятиям и организациям были перевыполнены прогнозируемые показатели. Так, например: фактический платеж ООО «РН-Абхазия» - 14 410,0 тыс. руб. при прогнозе – 2 965,0 тыс. руб. или 486,0% исполнения; фактический платеж ООО «Дьюти ФРИ Групп» - 9 171,7 тыс. руб. при прогнозе – 6 975,0 тыс. руб. или 131,5% исполнения; фактический платеж ООО «Напитки Абхазии шато Абхаз» – 5 616 тыс. руб. при прогнозе – 945,0 тыс. руб. или 594,3% исполнения; фактический платеж ЗАО «Аквафон» - 2 394,9 тыс. руб. при прогнозе – 2 308,7 тыс. руб. или 103,7% исполнения; фактический платеж ООО «1 Мясная компания» - 1 351,6 тыс. руб. при прогнозе – 1 052,1 тыс. руб. или 128,5% исполнения; фактический платеж УП «Мегадырская ГЭС» - 261,4 тыс. руб. при прогнозе – 148,5 тыс. руб. или 176,0% исполнения.

Также были предприятия и организации, у которых отсутствовали прогнозируемые показатели при наличии фактических платежей. Так, например: при отсутствии прогноза фактический платеж ООО «Логист Строй» – 2 626,9 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж ООО «Премиум» - 2 526,8 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж «Столица Строй Сервис» – 1 000,0 тыс. руб.; при отсутствии прогноза

фактический платеж «Самсун» - 984,6 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж «АПМ» – 625,4 тыс. руб.

Также следует отметить организации и предприятия с низкими или отсутствующими фактическими платежами при наличии прогнозируемого показателя. Так, например: при прогнозе ООО «Самшитовая роща» - 5 171,1 тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозе ООО ЛП «Солнечный» - 798,3 тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозе ООО «Солнечный» - 701,1 тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозе «Гаграстройтехнология» - 648,0 тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозе ООО «Конти опт» - 7 245,3 тыс. руб. фактический платеж – 3 902,4 тыс. руб. или 53,9% исполнения; при прогнозе СП ООО «А-Мобаил» - 1 080,0 тыс. руб. фактический платеж – 471,4 тыс. руб. или 43,6% исполнения; при прогнозе «Пицунда» РУП ОПК – 12 850,0 тыс. руб. фактический платеж – 658,6 тыс. руб. или 5,1% исполнения.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.10.2019 г. задолженность по данному виду налога составила 2 770,3 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 243,7 тыс. руб.;
- по «проблемным налоговым недоимкам» - 1 320,8 тыс. руб. (в т. ч. ООО «Абхазские мандарины» - 368,4 тыс. руб., ООО «Монолит» - 263,7 тыс. руб., ООО «Гега-Ф» - 248,9 тыс. руб. и т.д.);
- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лица» – 1 205,7 тыс. руб.

Подходный налог за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 85 159,4 тыс. руб., что на 4 921,0 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (80 238,4 тыс. руб.) или 106,1% исполнения, относительно уточненного годового показателя (114 860,8 тыс. руб.) – 74,1% исполнения.

Исполнение по данному виду налога связано с превышением платежей и поступлением незапланированных сумм по следующим предприятиям: фактический платеж компании «Конти опт» - 5 368,5 тыс. руб. при прогнозе – 4 002,7 тыс. руб. или 134,1% исполнения; фактический платеж ООО «Самшитовая Роща» - 4 556,0 тыс. руб. при прогнозе – 3 640,0 тыс. руб. или 125,2% исполнения; фактический платеж ООО «Дьюти ФРИ Групп» - 4 416,5 тыс. руб. при прогнозе – 1 600,7 тыс. руб. или 275,9% исполнения; фактический платеж «АПМ» - 3 874,2 тыс. руб. при прогнозе – 2 824,1 тыс. руб. или 137,2% исполнения; фактический платеж ООО «Напитки Абхазии шато Абхаз» – 2 133,4 тыс. руб. при прогнозе – 1 958,8 тыс. руб. или 108,9% исполнения; фактический платеж «Гагрская РЭС» (РУП Черноморэнерго) – 1 281,6 тыс. руб. при прогнозе – 1 058,0 тыс. руб. или 121,1% исполнения; фактический платеж ООО «Пицундская Телекомпания» – 1 457,9 тыс. руб. при прогнозе – 79,6 тыс. руб. или 1 831,5% исполнения; фактический платеж ООО «РН-Абхазия» – 1 396,3 тыс. руб. при прогнозе – 887,4 тыс. руб. или 157,3% исполнения; фактический платеж «Гагрский лесокombинат» - 1 871,3 тыс. руб. при прогнозе – 954,8 тыс. руб. или 196,0% исполнения; фактический платеж предприятия «Жемчужина Абхазии» - 747,3 тыс. руб. при прогнозе – 32,6 тыс. руб. или 2 292,5% исполнения.

Согласно представленной таблице «Исполнение плана доходной части Гагрского района за 9 месяцев 2019 года», по некоторым функционирующим предприятиям и организациям при фактических платежах отсутствовали прогнозируемые показатели. Так, например: при отсутствии прогноза фактический платеж ОКПП «Псоу» - 1 576,3 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж ООО «ЛогистСтрой» - 482,5 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж ООО «Премимум» - 1 184,5 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж ООО «Самсун» - 910,5 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж «Гагрский лицей интернат» – 1 005,1 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж РУП «Дом отдыха Псоу» - 1 038,7 тыс. руб.; при отсутствии прогноза

фактический платеж ООО КДК «Девелопмент» - 1 075,5 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж предприятия «Напра Холидей» - 1 162,4 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж «Питиус-Инвест» - 724,0 тыс. руб.; при отсутствии прогноза фактический платеж «ДО Гагра» - 618,0 тыс. руб.

Также следует отметить организации и предприятия с низкими или отсутствующими фактическими платежами при наличии прогнозируемого показателя. Так, например: при прогнозе «Пицунда» РУП ОПК – 5 447,5 тыс. руб. фактический платеж – 4 796,1 или 88,0% исполнения; при прогнозе МУП «Комбинат по благоустройству города» - 2 034,4 тыс. руб. фактический платеж – 1 060,0 тыс. руб. или 52,1% исполнения; при прогнозе «Питиус-Инвест» - 877,5 тыс. руб. фактический платеж отсутствует; при прогнозе «Гагрстрой гранит» - 951,9 тыс. руб. фактический платеж отсутствует.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.10.2019 г. задолженность по данному виду налог составила 35 560,6 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 4 184,7 тыс. руб. (в т. ч. ООО «МИВ ЛТД» - 424,3 тыс. руб.; ООО «Неруд-Инвест» - 191,1 тыс. руб.; ООО «ЛогистСтрой» - 161,5 тыс. руб. и т.д.);

- по «проблемным налоговым недоимкам» - 27 314,6 тыс. руб. (в т. ч. РУП «Гагрский лесхоз» - 13 173,1 тыс. руб.; ООО «АВАИ-АГРО» - 2 268,8 тыс. руб.; ООО СП «ААБТУР» - 2 144,7 тыс. руб.; ООО КБ «Гагра-Банк» - 1 823,8 тыс. руб.; МУП «УПХ пос. Цандрипш» - 974,4 тыс. руб.; МУП «Комбинат по благоустройству города» - 650,0 тыс. руб. и т.д.);

- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам» – 3 512,9 тыс. руб. и по «не прошедшим перерегистрацию физическим лицам» – 548,4 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые в Республике Абхазия за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 45 939,8 тыс. руб., что на 43 089,3 тыс.

руб. меньше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (89 029,1 тыс. руб.) или 51,6% исполнения, относительно уточненного годового показателя (105 527,8 тыс. руб.) – 43,5% исполнения.

Согласно представленной таблице «Исполнение плана доходной части Гагрского района за 9 месяцев 2019 года» отсутствует поступление по следующим организациям и предприятиям: фактический платеж «АПМ» отсутствует при прогнозе – 15 709,6 тыс. руб.; фактический платеж «Гаграстройтехнология» отсутствует при прогнозе – 5 454,0 тыс. руб.; фактический платеж «Питиус-Инвест» отсутствует при прогнозе – 3 710,9 тыс. руб.; фактический платеж «Гаграстрой гранит» отсутствует при прогнозе – 2 636,1 тыс. руб.; фактический платеж предприятия «Питиунт» отсутствует при прогнозе – 2 645,3 тыс. руб.; фактический платеж «Гагра Амра-Интернешнл.» отсутствует при прогнозе – 2 110,7 тыс. руб.; фактический платеж ООО «Челюскенец-2003» отсутствует при прогнозе – 1 369,5 тыс. руб.; фактический платеж предприятия «Проспирити» отсутствует при прогнозе – 2 454,2 тыс. руб.; фактический платеж ООО «Мпрод» отсутствует при прогнозе - 1 393,4 тыс. руб.; фактический платеж «Агро Премиум» отсутствует при прогнозе – 818,1 тыс. руб.; фактический платеж РС «Бетон» отсутствует при прогнозе – 681,9 тыс. руб.

Также следует отметить организации и предприятия с низкими фактическими платежами при наличии прогнозируемого показателя: фактический платеж «Пицунда» РУП ОПК – 26 256,3 тыс. руб. при прогнозе – 39 088,6 тыс. руб. или 67,2% исполнения; фактический платеж компании «Конти-ОПТ» - 1 881,5 тыс. руб. при прогнозе – 31 361,9 тыс. руб. или 6,0% исполнения; фактический платеж ООО «Самшитовая роща» - 11 726,2 тыс. руб. при прогнозе - 19 239,9 тыс. руб. или 60,9% исполнения; фактический платеж «Александрия-2» (ООО Алекс) – 43,6 тыс. руб. при прогнозе - 3 044,3 тыс. руб. или 1,4% исполнения; фактический платеж МУП «Комбинат по благоустройству города» - 225,0 тыс. руб. при прогнозе – 2 490,7 тыс. руб. или 9,0% исполнения; фактический платеж «Ассорти продукт» - 315,2 тыс.

руб. при прогнозе – 2 590,8 тыс. руб. или 12,2% исполнения; фактический платеж «Мурат» - 255,5 тыс. руб. при прогнозе – 1 636,2 тыс. руб. или 15,6% исполнения; фактический платеж «Гагрский лесокombинат» - 1 161,0 тыс. руб. при прогнозе – 1 651,5 тыс. руб. или 70,3% исполнения; фактический платеж ООО ЛП «Солнечный» - 1 191,1 тыс. руб. при прогнозе – 2 787,7 тыс. руб. или 42,7% исполнения; фактический платеж ООО «Солнечный» - 1 226,9 тыс. руб. при прогнозе – 2 650,7 тыс. руб. или 46,3% исполнения.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.10.2019 г. задолженность по данному виду налога составила 48 283,7 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 10 686,1 тыс. руб. (в т. ч. ООО «Самшитовая роща» - 5 744,1 тыс. руб.; ООО «Север-1» - 701,3 тыс. руб.; ООО «ШАТО АБХАЗ» - 500,0 тыс. руб.; ООО «Мидель Гагра» - 233,6 тыс. руб. и т.д.);

- по «проблемным налоговым недоимкам» - 31 344,0 тыс. руб. (в т. ч. РУП «Гагрский лесхоз» - 9 908,4 тыс. руб.; МУП «Комбинат по благоустройству города» - 9 577,7 тыс. руб.; ООО «Летний пансионат «Солнечный»» - 1 803,7 тыс. руб.; ООО «Гега-Ф» - 1 625,1 тыс. руб.; ООО «Гагрстройтехнология» - 1 188,9 тыс. руб.; ООО «АТК» - 1 168,8 тыс. руб.; Фирма «Кодор» (ООО) – 1 166,1 тыс. руб. и т.д.);

- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам» – 5 600,7 тыс. руб. и по «не прошедшим перерегистрацию физическим лицам» – 652,9 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме – 16 876,7 тыс. руб., что на 5 168,5 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (11 708,2 тыс. руб.) или 144,1% исполнения, относительно уточненного годового показателя (17 930 тыс. руб.) – 94,1% исполнения.

Земельный налог за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил – 29 394,5 тыс. руб., что на 9 564,3 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (38 958,8 тыс. руб.) или 75,5% исполнения, относительно уточненного годового показателя (55 653,8 тыс. руб.) – 52,8% исполнения. Более подробный анализ поступления данного платежа не представляется возможным, т.к. в указанной таблице «Исполнение плана доходной части Гагрского района на 2019 г.» не указаны прогнозируемые показатели по земельному налогу, нет данных об исполнении в процентном выражении, фактическое исполнение указано не по всем предприятиям и организациям. Так, например: фактический платеж ООО «СП Гагра парк Марина» отсутствует при прогнозе – 12 180,0 тыс. руб.; фактический платеж ООО «Питиус-Инвест» отсутствует при прогнозе – 512,4 тыс. руб.; фактический платеж «Гагра Амра-Интернешнл.» отсутствует при прогнозе - 493,5 тыс. руб.; фактический платеж ООО «Антарес-Гагра» отсутствует при прогнозе – 368,6 тыс. руб.; фактический платеж «Дом творч. кинемат.» - 915,9 тыс. руб. в отсутствии прогноза.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.10.2019 г. задолженность по данному виду налога составила 51 146,4 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 1 034,5 тыс. руб.;
- по «проблемным налоговым недоимкам» - 11 501,7 тыс. руб. (в т. ч. ООО «Оптовая база Гагра» - 1 285,2 тыс. руб.; ООО «Самшит-2004» - 996,0 тыс. руб.; ООО КБ «Гагра-Банк» - 897,6 тыс. руб.; ООО СП «Концепт-Трейд» - 692,7 тыс. руб.; ООО фирма «Север» - 700,4 тыс. руб. и т.д.);
- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам» – 38 225,5 тыс. руб. и по «не прошедшим перерегистрацию физическим лицам» – 384,7 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 9 281,3 тыс. руб., что на 397,8 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (8 883,5 тыс. руб.) или

104,5% исполнения, относительно уточненного годового показателя (10 928,2 тыс. руб.) – 84,9% исполнения.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия по состоянию на 01.10.2019 г. задолженность по данному виду налога составила 5 390,8 тыс. руб., в т. ч.:

- по «текущим налоговым недоимкам» – 346,7 тыс. руб. (в т. ч. ООО «СИНДИКА-А» - 154,1 тыс. руб.; СП «Курортный комплекс Гагрипш» (ООО) – 107,1 тыс. руб. и т.д.);

- по «проблемным налоговым недоимкам» - 3 313,3 тыс. руб. (в т. ч. ООО КБ «Гагра-Банк» - 820,7 тыс. руб.; ООО СП «ААБТУР» - 725,4 тыс. руб.; ООО «Абхазские мандарины» - 290,7 тыс. руб.; ООО «Гагрстройтехнология» - 225,3 тыс. руб. и т.д.);

- по «не прошедшим перерегистрацию юридическим лицам» – 1 730,8 тыс. руб.

Курортный сбор за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступил в сумме – 1 606,8 тыс. руб., что на 818,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (2 425,0 тыс. руб.) или 66,3% исполнения, относительно уточненного годового показателя (3 250,0 тыс. руб.) – 49,4% исполнения.

Доходы от специальных систем налогообложения за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме – 29 858,9 тыс. руб., что на 6 056,1 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (35 9150 тыс. руб.) или 83,1% исполнения, относительно уточненного годового показателя (55 000,0 тыс. руб.) – 54,3% исполнения, в том числе:

- **специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил в сумме – 24 502,9 тыс. руб., что на 8 147,1 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (32 650,0 тыс. руб.) или 75,0% исполнения, относительно уточненного годового показателя (50 000,0 тыс. руб.) – 49,0% исполнения.

- **доходы от патентной системы налогообложения** поступили в сумме – 5 356,0 тыс. руб., что на 2 091,0 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (3 265,0 тыс. руб.) или 164,0% исполнения, относительно уточненного годового показателя (5 000,0 тыс. руб.) – 107,1% исполнения.

Платежи за пользование природными ресурсами за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме – 285,4 тыс. руб., что на 289,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (575,1 тыс. руб.) или 49,6% исполнения, относительно уточненного годового показателя (618,3 тыс. руб.) – 46,2% исполнения.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме – 10 516,9 тыс. руб., что на 3 041,9 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (7 475,0 тыс. руб.) или 140,7% исполнения, относительно уточненного годового показателя (8 300,0 тыс. руб.) – 126,7% исполнения. Что связано с перевыполнением по статье **Доходы, полученные от приватизации государственной собственности** за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района, поступление в сумме – 8 645,0 тыс. руб., что на 4 270,0 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (4 375,0 тыс. руб.) или 197,6% исполнения, относительно уточненного годового показателя (5 000,0 тыс. руб.) – 172,9% исполнения. Расшифровки по данному виду дохода отсутствуют.

При этом за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили **Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** в сумме – 1 871,1 тыс. руб., что на 1 228,1 тыс. руб. меньше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (3 100 тыс. руб.) или 60,4% исполнения, относительно уточненного годового показателя (3 300,0 тыс. руб.) или 56,7% исполнения. Расшифровки по данному виду дохода отсутствуют.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили в сумме 1 314,4 тыс. руб., что на 301,9 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (1 012,5 тыс. руб.) или 129,8% исполнения, относительно уточненного годового показателя (1 350,0 тыс. руб.) – 97,4% исполнения. Расшифровка отсутствует.

В рамках дохода **Административные платежи и сборы** за 9 месяцев 2019 г. в бюджет Гагрского района поступили от размещения рекламы в сумме – 597,2 тыс. руб., что на 89,0 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя за 9 месяцев (508,2 тыс. руб.) или 117,5% исполнения, относительно уточненного годового показателя (677,7 тыс. руб.) – 88,1% исполнения.

Расходная часть бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.

Согласно Закону Республики Абхазия от 27.06.2019 г. №4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год»», общая сумма расходов бюджета Гагрского района на 2019 г. прогнозируется в сумме 455 532,8 тыс. руб., фактическое исполнение за 9 месяцев 2019 г. – 304 797,2 тыс. руб. или 66,9% исполнения.

Следует отметить, что анализом расходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г. было установлено, что в расходной части бюджета района отражены расходы, финансирование которых было произведено из **Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия**, что искажает отчетные данные, т.к. расходы, осуществленные за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия**, являются расходами **Республиканского бюджета** и должны отражаться в отдельном учете. Таким образом, включение вышеуказанных расходов **Республиканского бюджета** в исполнение местного бюджета приводит к искусственному завышению исполнения расходной части.

Финансирование расходов Гагрского района осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации, что отражено в Таблице №3. В структуре расходов района в рамках разделов бюджетной классификации наибольший удельный вес приходится на расходы по разделам: «Образование» – 42,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 26,6%, «Здравоохранение» – 12,5%.

Расходы бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 года.

Таблица №3
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утв. бюджет. назнач. на 2019 г.	Уточн. бюджет. назнач. на 2019 г.	Исполн. за 9 месяцев 2019 г.	Отклон., +/-	Исполн., %	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	47 576,6	47 576,6	26 722,8	-15 831,8	62,8	8,8
04 00	Национальная экономика	23 510,8	23 510,8	7 659,0	-5 851,8	56,7	2,5
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	87 791,9	87 791,9	81 096,3	-26 647,6	75,3	26,6
07 00	Образование	186 738,3	193 772,1	130 206,0	-70 476,0	64,9	42,7
08 00	Здравоохранение	65 845,2	70 662,8	38 084,5	-39 939,1	48,8	12,5
09 00	Культура и искусство, СМИ	16 527,9	20 043,0	12 731,1	-8 687,1	59,4	4,2
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	10 448,2	10 448,2	7 193,1	-3 255,1	68,8	2,4
11 00	Социальная политика	1 593,9	1 727,4	1 104,4	-623,0	63,9	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		440 032,8	455 532,8	304 797,2	-171 311,5	64,0	100,0

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** кассовое исполнение - 26 722,8 тыс. руб., что на 4 675,9,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (31 398,7 тыс. руб.) или 85,1% исполнения, относительно уточненных бюджетных назначений на 2019 г. (47 576,6 тыс. руб.) – 56,2% исполнения. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **01 02 «Функционирование органов исполнительной власти»** в размере 16 662,4 тыс. руб., что на 3 389,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (20 052,1 тыс. руб.) или 83,1% исполнения;
- по подразделу **01 04 «Функционирование органов местного самоуправления»** в размере 1 096,0 тыс. руб., что на 367,9 тыс. руб. меньше

прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (1 463,9 тыс. руб.) или 74,9% исполнения;

- по подразделу **01 05 «Управление финансами Гагрского района»** в размере 2 222,2 тыс. руб., что на 122,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (2 344,7 тыс. руб.) или 94,8% исполнения;

- по подразделу **01 11 «Прочие общегосударственные вопросы»** в размере 1 376,3 тыс. руб., что на 747,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (2 124,0 тыс. руб.) или 64,8% исполнения.

- по подразделу **01 09 «Резервный фонд Администрации Гагрского района»** в размере 5 165,9 тыс. руб., что на 48,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (5 214,0 тыс. руб.) или 99,1% исполнения, в том числе на:

- Материальную помощь в размере 3 378,5 тыс. руб.
- МУП ЖЭУ г. Гагра, ремонт подвальных помещений в размере 585,1 тыс. руб.
- МУП ЖЭУ г. Гагра замена систем канализации и водоснабжения в подвалах по ул. Абазгаа д. 47/4 и №49/4 в размере 300 тыс. руб.
- Администрации Гагрского района, на приобретение ГСМ для Прокуратуры Гагрского района в размере 245,3 тыс. руб.
- МУП ЖЭУ г. Гагра проведение неотложных работ по ул. Лакоба, Сосналиева и ул. Первомайская в размере 200 тыс. руб.
- АДБ фонд «Анасып», финансовая помощь в размере 120,0 тыс. руб.
- На ликвидацию последствий стихийных бедствий Администрации с. Мкялрыпш в размере 100,0 тыс. руб.
- МУП ЖЭУ г. Гагра, приобретение сварочного аппарата в размере 57,0 тыс. руб.

- Гагрский цитрусовый совхоз «Абхазия», ремонт электрического мотора фекальной насосной в размере 50,0 тыс. руб.
- БФ «Мир детства», финансовая помощь в размере 40 тыс. руб.
- Приобретение спортивного инвентаря для Федерация тенниса Республики Абхазия Гагрского района в размере 30,0 тыс. руб.
- РАИВ «Апсны», материальная помощь для Джанхотели А.М. в размере 30,0 тыс. руб.
- БФ «Доброе дело», материальная помощь для Ласурия Л.Д. в размере 30,0 тыс. руб.
- по подразделу **01 09 «Резервный фонд Кабинета Министров Республики Абхазия»** в размере 200 тыс. руб. на финансовую помощь детской вокальной студии для поездки в г. Москва.

Согласно «Отчету расходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.», по статье 211 «Заработная плата» расходы составляют 12 078,7 тыс. руб., что на 712,7 тыс. руб. меньше утвержденного бюджетного назначения за 9 месяцев (12 791,4 тыс. руб.) по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 1 663,9 тыс. руб., что на 190,3 тыс. руб. меньше утвержденного бюджетного назначения за 9 месяцев (1 854,2 тыс. руб.). При этом, в соответствии с Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» «Начисления на выплаты по оплате труда» должны составлять (14,5%) - 1 751,4 тыс. руб. Таким образом **не осуществлены перечисления в сумме 87,9 тыс. руб.**

По разделу **04 00 «Национальная экономика»** кассовое исполнение - 7 659,0 тыс. руб., что на 3 363,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (11 022,5 тыс. руб.) или 69,5% исполнения, относительно уточненных бюджетных назначений на 2019 г. (23 510,8 тыс. руб.) – 32,6% исполнения. Расходы раздела направлены на финансирование:

- по подразделу **04 02 «Строительство»** в размере 454,2 тыс. руб., что на 1 095,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (1 550,0 тыс. руб.) или 29,3% исполнения.

- по подразделу **04 03 «Транспорт»** в размере 4 752,0 тыс. руб., что на 0,6 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (4 752,6 тыс. руб.) или 100,0% исполнения.

- по подразделу **04 05 «Сельское хозяйство»** на содержание управления по мелиорации г. Пицунда и ветеринарной службы в размере 2 452,8 тыс. руб., что на 2 267,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (4 719,9 тыс. руб.) или 52,0% исполнения.

По разделу **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** кассовое исполнение - 81 096,3 тыс. руб., что на 5 532,8 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (86 620,1 тыс. руб.) или 93,6% исполнения, относительно уточненных бюджетных назначений на 2019 г. (87 791,9 тыс. руб.) – 92,4% исполнения. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **05 03 «Благоустройство»** в размере 68 286,9 тыс. руб., что на 4 167,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (72 454,6 тыс. руб.) или 94,2% исполнения.

- по подразделу **05 03 «Внебюджетный фонд Приватизации Республики Абхазия»** в соответствии с Распоряжением Президента Республики Абхазия от 20.09.2019 г. №341-рп в размере 3 205,2 тыс. руб. или 100,0% исполнение прогнозируемых бюджетных назначений (3 205,6 тыс. руб.) на ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Железнодорожная и ул. Лакрба в г. Гагра. Подробная информация о предоставлении денежных средств в Контрольную палату Республики Абхазия не предоставлена. Согласно ст. 5 ч. II Указа Президента Республики Абхазия от 07.06.2005 г. УП-135 при необходимости средства Приватизационного фонда могут быть предоставлены для решения неотложных государственных задач на

безвозмездной основе. В этом случае решение о выделении средств Приватизационного фонда принимается двумя третями голосов членов Правления приватизационного фонда.

- по подразделу **05 10 «Дотация в области ЖКХ»** для УПХ и ЖЭУ сел и поселков Гагрского района в размере 2 857,5 тыс. руб., что на 1 356,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (4 213,6 тыс. руб.) или 67,8% исполнения.

По данному разделу включены расходы:

- за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия:**

- в размере 335,0 тыс. руб. на устройство бетонного ограждения и бордюров вдоль набережной;

- в размере 799,7 тыс. руб. на ликвидацию последствий возгорания мусорной свалки.

- за счет средств **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** в сумме 450,0 тыс. руб. на ремонт фасадной части Бзыпской СШ №1.

- за счет средств **Резервного фонда Администрации Гагрского района:**

- ГУ УГХ, ликвидация последствий возгорания мусорной свалки в размере 1 380,0 тыс. руб.

- ГУ УГХ, реконструкция спортивной площадки по ул. Абазгаа в размере 1 645,2 тыс. руб.

- УГХ, асфальтирование ул. Железнодорожная и ул. Лакрба в размере 2 136,8 тыс. руб.

Следует отметить, согласно «Отчету расходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.», по статье 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» расходы отсутствуют.

По разделу **07 00 «Образование»** кассовое исполнение - 130 206,0 тыс. руб., что на 22 675,4 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных

назначений за 9 месяцев 2019 г. (152 881,4 тыс. руб.) или 85,2% исполнения, относительно уточненного бюджетного назначения на 2019 г. (193 722,1 тыс. руб.) – 67,2% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **07 01 «Дошкольное образование»** на содержание 6 детских садов в размере 27 647,4 тыс. руб., что на 5 564,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (33 212,1 тыс. руб.) или 83,2% исполнения.

- по подразделу **07 02 «Общее образование»** на содержание школ общего образования, музыкальных школ и ДЮСШ в размере 93 024,4 тыс. руб., что на 16 292,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (109 316,9 тыс. руб.) или 85,1% исполнения.

- по подразделу **07 10 «Другие вопросы в области образования»** на содержание аппарата управления и централизованной бухгалтерии в размере 2 684,3 тыс. руб., что на 758,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 г. (3 442,5 тыс. руб.) или 78,0% исполнения.

Следует отметить, что были осуществлены расходы в рамках данного раздела из **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** на выплату заработной платы сотрудникам отдела образования Администрации Гагрского района в размере 6 849,9 тыс. руб.

Согласно «Отчету расходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.», по статье 211 «Заработная плата» расходы составляют 98 881,4 тыс. руб., что на 8 843,8 тыс. руб. меньше утвержденного бюджетного назначения за 9 месяцев (107 725,2 тыс. руб.), по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 9 646,7 тыс. руб., что на 5 972,9 тыс. руб. меньше утвержденного бюджетного назначения за 9 месяцев (15 619,6 тыс. руб.). При этом, в соответствии с Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года

№ 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» по статье 213 «Начисления на выплаты по

оплате труда» должны составлять (14,5%) – **14 337,8 тыс. руб.** Таким образом **не осуществлены перечисления в сумме 4 691,1 тыс. руб.**

По разделу **08 00 «Здравоохранение»** кассовое исполнение - 38 084,5 тыс. руб., что на 23 933,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (62 017,7 тыс. руб.) или 61,4% исполнения, относительно уточненного бюджетного назначения на 2019 г. (70 662,8 тыс. руб.) – 53,9% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **08 01 «Медицинская помощь населению»** в размере 28 980,5 тыс. руб., что на 23 135,1 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (52 115,6 тыс. руб.) или 55,6% исполнения.

- по подразделу **08 02 «Санитарно-эпидемиологическая станция»** в размере 1 440,2 тыс. руб., что на 480,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (1 920,4 тыс. руб.) или 75,0% исполнения.

- по подразделу **08 10 «Другие вопросы в области здравоохранения»** фактические расходы на содержание централизованной бухгалтерии в размере 309,9 тыс. руб., что на 311,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (620,9 тыс. руб.) или 49,9% исполнения.

Следует отметить, что были осуществлены расходы в рамках данного раздела из средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** на выплату заработной платы сотрудникам Гагрской центральной районной больницы в размере 7 353,9 тыс. руб.

Согласно «Отчету расходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.», по статье 211 «Заработная плата» расходы составляют 26 510,8 тыс. руб., что **на 15 149,7 тыс. руб. меньше** утвержденного бюджетного назначения за 9 месяцев (41 660,5 тыс. руб.), по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 222,6 тыс. руб., **что на**

3 816,9 тыс. руб. меньше утвержденного бюджетного назначения за 9 месяцев (6 039,5 тыс. руб.). При этом, в соответствии с Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» должны составлять (14,5%) – 3 844,1 тыс. руб. Таким образом **не осуществлены перечисления в сумме 1 621,5 тыс. руб.**

По разделу **09 00 «Культура и искусство, средства массовой информации»** кассовое исполнение - 12 731,1 тыс. руб., что на 4 624,3 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (17 355,4 тыс. руб.) или 73,4% исполнения, относительно уточненного бюджетного назначения на 2019 г. (20 043,0 тыс. руб.) – 63,5% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **09 01 «Культура и искусство»** в размере 8 283,4 тыс. руб., что на 4 307,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (12 591,0 тыс. руб.) или 65,8% исполнения.
- по подразделу **09 02 «Телевидение»** в размере 1 373,9 тыс. руб., что на 39,9 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (1 413,8 тыс. руб.) или 97,2% исполнения.
- по подразделу **09 03 «Периодическая печать и издательство»** в размере 1 132,2 тыс. руб. или 100,0% исполнения прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (1 132,4 тыс. руб.).
- по подразделу **09 10 «Другие вопросы в области культуры»** в размере 566,4 тыс. руб., что на 276,8 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (843,2 тыс. руб.) или 67,2% исполнения.

Следует отметить, что были осуществлены расходы в рамках данного раздела из средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия** на выплату заработной платы сотрудникам отдела культуры Администрации Гагрского района в размере 1 375,1 тыс. руб.

Согласно «Отчету расходной части бюджета Гагрского района за 9 месяцев 2019 г.», по статье 211 «Заработная плата» расходы составляют 6 817,2 тыс. руб., что на **2 605,3 тыс. руб. меньше** утвержденного бюджетного назначения за 9 месяцев (9 422,5 тыс. руб.), по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 838,8 тыс. руб., что на **527,4 тыс. руб. меньше** утвержденного бюджетного назначения за 9 месяцев (1 366,2 тыс. руб.). При этом, в соответствии с Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» должны составлять (14,5%) – 988,5 тыс. руб. Таким образом **не осуществлены перечисления в сумме 149,7 тыс. руб.**

По разделу **10 00 «Физическая культура и спорт»** кассовое исполнение - 7 193,1 тыс. руб., что на 1 498,8 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначений за 9 месяцев 2019 г. (8 691,9 тыс. руб.) или 82,8% исполнения, относительно уточненного бюджетного назначения на 2019 г. (10 448,2 тыс. руб.) – 68,8% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **10 01 «Физкультура и спорт»** в размере 4 019,8 тыс. руб., что на 344,2 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (4 364,0 тыс. руб.) или 92,1% исполнения.

- по подразделу **10 10 «Другие расходы в области физкультуры»** в размере 3 173,3 тыс. руб., что на 1 154,6 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (4 327,9 тыс. руб.) или 73,3% исполнения.

По разделу **11 00 «Социальная политика»** кассовое исполнение - 1 104,4 тыс. руб., что на 317,8 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (1 422,2 тыс. руб.) или 77,7% исполнения, относительно уточненного бюджетного назначения на 2019 г.

(1 727,4 тыс. руб.) – 63,9% исполнения. При этом расходы направлены на финансирование деятельности:

- по подразделу **11 01 «Социальная защита»** в размере 1 078,1 тыс. руб., что на 309,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (1 3872 тыс. руб.) или 77,7% исполнения.

- по подразделу **11 10 «Отдел социальной защиты»** в размере 26,3 тыс. руб., что на 8,7 тыс. руб. меньше прогнозируемого бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (35,0 тыс. руб.) или 72,2% исполнения.

Следует отметить, что по данным, представленным финансовым отделом Гагрского района «Анализ расходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года», расходы подразделов включают расходы, осуществленные за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия и Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** в размере 17 363,7 тыс. руб. Таким образом, расходы **Резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия** были отражены по следующим разделам:

1. За счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия:**

- 05 00 «ЖКХ» - 335,0 тыс. руб.;
- 05 00 «ЖКХ» - 799,7 тыс. руб.;
- 07 00 «Образование» - 6 849,9 тыс. руб.;
- 08 00 «Здравоохранение» - 7 353,9 тыс. руб.;
- 09 00 «Культура и искусство, СМИ» - 1 375,2 тыс. руб.;

2. За счет средств **Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия:**

- 01 00 «Общегосударственные расходы» - 200 тыс. руб.;
- 05 00 «ЖКХ» - 450 тыс. руб.

Таким образом, исполнение расходной части без учета вышеуказанных средств составило – 287 433,5 тыс. руб.

Анализом исполнения расходной части бюджета Гагрского района было установлено, что в нарушение Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» не исполнены расходные обязательства по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» по четырем разделам в общей сумме **6 550,2 тыс. руб.**, а именно:

- 01 00 «Общегосударственные расходы» - 87,9 тыс. руб.
- 07 00 «Образование» – 4 691,1 тыс. руб.
- 08 00 «Здравоохранение» – 1 621,5 тыс. руб.
- 09 00 «Культура и искусство. СМИ» – 149,7 тыс. руб.

В разделе 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по статьям 211 «Заработная плата» и 213 «Начисления на выплаты по заработной плате» расходы отсутствуют.

Согласно объяснительной (исх. №48 от 16.12.2019 г.) начальника Управления финансами Администрации Гагрского района, «задолженность по начислениям на заработную плату образовалась за счет отсутствия необходимых средств на счету бюджета Гагрского района».

Выводы:

1. За 9 месяцев 2019 г. доходы составили - 309 014,4 тыс. руб., что на 41 819,7 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы за 9 месяцев 2019 г. (350 834,1 тыс. руб.) или **88,1% исполнения**. В том числе:

- собственные доходы – 261 976,1 тыс. руб.,
- дотация из Республиканского бюджета – 29 467,0 тыс. руб. (при бюджетном назначении на 2019 г. в сумме 35 500,0 тыс. руб.),
- средства, выделенные из **Резервного фонда Президента Республики Абхазия и Резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия** в сумме 17 571,3 тыс. руб.

2. За 9 месяцев 2019 г. **расходы** бюджета Гагрского района составили 304 797,2 тыс. руб., что на 66 612,7 тыс. руб. меньше утвержденного

бюджетного назначения за 9 месяцев 2019 г. (371 409,9 тыс. руб.) или **82,0% исполнения.**

В расходной части бюджета района отражены расходы, финансирование которых было произведено за счет средств **Резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия**, что искажает отчетные данные. Таким образом, расходная часть бюджета Гагрского района искажена на сумму **17 363,7 тыс. руб.**

3. Расходы, осуществленные за счет средств **Резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия**, являются расходами **Республиканского бюджета** и должны отражаться в отдельном учете.

4. В соответствии с Законом Республики Абхазия от 27.06.2019 г. №4801-с-VI «О внесении изменений в Закон Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2019 год»» планируемый объем собственных доходов был увеличен по статье «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности» на 5 000,0 тыс. руб., объем дотации увеличился на 10 500,0 тыс. руб., расходная часть бюджета была увеличена на 15 500,0 тыс. руб.

5. Исполнение доходной части бюджета Гагрского района характеризуется значительными отклонениями от утвержденных бюджетных назначений, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования доходной части бюджета и слабом администрировании доходов, в том числе: по государственной пошлине – 638,0 тыс. руб. или 21,3% исполнения годового прогноза; по налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемым на территории Республики Абхазия – 45 939,8 тыс. руб. или 43,5% исполнения годового прогноза; по курортному сбору – 1 606,8 тыс. руб. или 49,4% исполнения годового прогноза; по специальному налогу на отдельные виды деятельности – 24 502,9 тыс. руб. или 49,0% исполнения годового прогноза; по земельному налогу – 29 394,5 тыс. руб. или 52,8% исполнения годового прогноза.

6. Анализом расходной части бюджета Гагрского района, установлено низкое исполнение бюджетных обязательств по всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период. **Общая сумма неисполненных обязательств составила - 66 612,7 тыс. руб.**

7. Без внесения изменений в Решение районного собрания о бюджете Гагрского района на 2019 г. поступившие средства из специального внебюджетного фонда Приватизации Республики Абхазия для оказания безвозмездной финансовой помощи финансовому отделу Администрации Гагрского района (на ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Железнодорожная и ул. Лакрба в г. Гагра - Распоряжение Президента Республики Абхазия от 20.09.2019 г. №341-рп) была увеличена расходная часть бюджета района по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 3 205,2 тыс. руб.

8. В нарушение Закона Республики Абхазия от 29 декабря 2012 года № 3243-с-V «О страховых взносах и платежах во внебюджетные социальные фонды Республики Абхазия» не исполнены расходные обязательства по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» по четырем разделам в общей сумме **6 550,2 тыс. руб.**

Исполнитель: ведущий инспектор информационно-аналитического отдела Камкия И.Б.