

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

Оперативный отчет на исполнение бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2019 года

Общие положения

Оперативный отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2019 г. проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 01.11.2019 г. Администрацией Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01.10.2019 года;
- анализ исполнения доходной части бюджета в разрезе предприятий и организаций за 9 месяцев 2019 года;
- приложения к отчету (аналитическая информация о расходах и доходах бюджета Сухумского района на 01.10.2019 г., сведения о численности работников бюджетных учреждений);
- отчеты об использовании Резервных фондов на 01.10.2019г.;
- пояснительная записка к исполнению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2019 года.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2019 года являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. «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).

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

Государственного бюджета на 2019 год, таким образом изменены и параметры бюджета Сухумского района: расходная часть бюджета увеличена на 4 828,2 тыс. руб., объем дотации увеличился на 2 000,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2019 года отражено в таблице №1:

Бюджет Сухумского района за 9 месяцев 2019 г.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. прогноз на 2019г.	Уточненные годовые показатели	Прогноз на 9-мес. 2019г.	Исполнение за 9-мес. 2019г.	Отклон. от прогноза на 9-мес.2019г	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	116 244,6	118 244,6	83 571,1	87 892,3	4 321,2	105,2	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	91 244,6	91 244,6	63 658,1	81 304,4	17 646,3	127,7	92,5
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	25 000,0	27 000,0	19 913,0	6 587,9	-13 325,1	-	7,5
Расходы бюджета	121 244,6	126 072,8	98 165,0	87 354,4	-10 810,6	89,0	

В нарушение ч. 2 ст.104 Закона исполнение бюджета Сухумского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2019 года, общий объем доходов составил **87 892,3** тыс. руб. Дотация из Республиканского бюджета, запланированная на отчетный период в сумме 19 913,0 тыс. руб. поступила в сумме 6 587,9 тыс. руб.;

Кассовое исполнение расходов за отчетный период составило **87 354,4** тыс. руб.

Переходящий остаток на 01.01.2019 года составлял **16 868,3** тыс. руб., остаток средств на 01.10.2019 г. составил **17 406,2** тыс. руб., в том числе: из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 76,8 тыс. руб. и задолженность банка 2 231,1 тыс. руб.

Необходимо отметить, что средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 76,8 тыс. руб., находящихся в остатке на 01.01.2019 года, в нарушение ч. 4 ст. 114 Закона не возвращены в Республиканский бюджет по окончанию финансового года.

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2019 года отражено в таблице №2:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержденный прогноз на 2019 год	Прогноз на 9-мес. 2019 г.	Исполнение за 9-мес. 2019г.	Отклонение от прогноза на 9-мес. 2019г.	% исполнения	Удельный вес %
	Всего доходов	118 244,6	83 571,1	87 892,3	4 321,2	105,2	
100	Налоговые и неналоговые доходы	91 244,6	63 658,1	81 304,4	17 646,3	127,7	92,5
101	Налоги на прибыль. Доходы	74 798,2	52 933,3	66 830,7	13 897,4	126,3	82,2
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	29 538,6	19 627,6	21 110,4	1 482,8	107,6	31,6
101	Подходный налог с физических лиц	45 259,6	33 305,7	45 720,3	12 414,6	137,3	68,4
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	7 176,0	4 638,0	9 565,5	4 927,5	206,2	11,8
102	НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	7 176,0	4 638,0	9 565,5	4 927,5	206,2	100,0
104	Земельный налог и налог на имущество	2 757,0	1 835,7	2 482,1	646,4	135,2	3,1
104	Земельный налог	1 309,3	699,1	797,5	98,4	114,1	32,1
104	Налог на имущество предприятий	1 447,7	1 136,6	1 684,6	548,0	148,2	67,9
105	Специальные системы налогообложения	1 776,8	1 415,3	1 842,0	426,7	130,1	2,3
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 776,8	1 254,5	1 550,9	296,4	123,6	92,1
105	Патентная система налогообложения	160,8	160,8	291,1	130,3	181,0	15,8
106	Государственная пошлина	1 500,0	1 125,0	0,0	-1 125,0	0,0	0,0
110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1 552,0	550,0	28,8	-521,2	-	0,0
110	Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	1 552,0	550,0	28,8	-521,2	-	100,0
111	Доходы в виде арендной платы за земельные участки	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,0	200,0	530,9	330,9	265,5	0,7
111	Доходы от реализации муниципального имущ-ва в части реализации осн. средств	0,0	0,0	334,4	334,4		63,0
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	300,0	200,0	196,5	-3,5	98,3	37,0

113	Платежи за пользование природными ресурсами	151,8	151,8	0,0	-151,8	-	0,0
113	Платежи за пользование лесным фондом	151,8	151,8	0,0	-151,8	-	-
114	Административные платежи и сборы	15,0	9,0	24,4	15,4	271,1	0,0
114	Иные административные платежи и сборы	15,0	9,0	24,4	15,4	271,1	-
119	Прочие неналоговые доходы	1 057,0	800,0	0,0	-800,0	0,0	0,0
203	Межбюджетные трансферты	27 000,0	19 913,0	6 587,9	-13 325,1	-	7,5
203	Дотации из Республиканского бюджета	27 000,0	19 913,0	6 587,9	-13 325,1	-	-

Согласно проведенному анализу, поступившие за 9 месяцев 2019 года налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили **81 304,4** тыс. руб. или 127,7% исполнения ожидаемого прогноза доходов в размере **63 658,1** тыс. руб.

Как следует из Таблицы №2 в структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период с превышением прогнозируемых параметров исполнены следующие виды доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 1 482,8 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 19 627,6 тыс. руб. поступило **21 110,4** тыс. руб. Исполнение – 107,6 %;

- **подходный налог с физических лиц-граждан Республики Абхазия** поступил на 12 414,6 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 33 305,7 тыс. руб. поступило **45 720,3** тыс. руб. Исполнение 137,3 %;

- **налог на добавленную стоимость (НДС)** на товары, работы и услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 4 927,5 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 4 638,0 тыс. руб. поступило **9 565,5** тыс. руб. Исполнение – 206,2 %;

- **земельный налог** поступил на 98,4 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 699,1 тыс. руб. поступило **797,5** тыс. руб. Исполнение – 114,1%;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 548,0 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 136,6 тыс. руб. поступило **1 684,6** тыс. руб. Исполнение – 148,2 %;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 296,4 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 254,5 тыс. руб. поступило **1 550,9** тыс. руб. Исполнение 123,6 %;

- по **патентной системе налогообложения** поступило на 130,3 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 160,8 тыс. руб. поступило **291,1** тыс. руб. Исполнение – 181,0 %;

- **административных платежей и сборов** поступило на 15,4 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 9,0 тыс. руб. поступило **24,4** тыс. руб. Исполнение – 271,1 %;

Также получены незапланированные доходы от реализации **муниципального имущества в части реализации основных средств** в сумме **334,4** тыс. руб.;

Таким образом, всего сверх прогнозируемых доходов по вышеуказанным платежам в бюджет поступило **20 247,8** тыс. руб.

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

- по **государственной пошлине за розничную торговлю алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями** прогнозируемой в размере 1 125,0 тыс. руб., поступлений нет;

- по **доходам от использования имущества** находящегося в муниципальной собственности недополучено на сумму 521,2 тыс. руб. от прогнозного значения, при прогнозе 550,0 тыс. руб. поступило 28,8 тыс. руб. Исполнение 5,2 %;

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** недополучено на сумму 3,5 тыс. руб. от прогнозного значения, при прогнозе 200,0 тыс. руб. поступило 196,5 тыс. руб. Исполнение 98,3 %;

- **платежей за пользование природными ресурсами** (плата за древесину отпускаемую на корню из лесосечного фонда) прогнозируемых в размере 151,8 тыс. руб., поступлений нет;

- по прочим неналоговым доходам прогнозируемых в размере 800,0 тыс. руб., поступлений нет. Планируемые по данному виду доходы связаны с осуществлением возврата задолженности прошлых лет по выданным кредитам, однако заемщиками не исполнены взятые на себя обязательства.

Всего бюджет Сухумского района за отчетный период недополучил прогнозируемых доходов по вышеуказанным платежам -2 080,3 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Сухумского района не поясняются.

По данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района на 01.10.2019 года составляет **49 935,9** тыс. руб. (см. таблицу №3).

Таблица №3
(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Акциз	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	5 625,1	325,4	189,8	389,0	0,0	414,8	561,4	7 505,5
Проблемные недоимки	9 999,2	5 907,3	10 330,3	8 093,9	0,0	847,8	6 063,1	41 241,6
Непрошедшие перерегистрацию ЮЛ	22,1	119,8	127,9	0,0	0,0	61,0	821,2	1 152,0
Непрошедшие перерегистрацию ИП	1,7	0,0	0,0	11,9	0,0	23,2	0,0	36,8
Всего	15 648,1	6 352,5	10 648,0	8 494,8	0,0	1 346,8	7 445,7	49 935,9

Наибольшие суммы задолженностей по налоговым платежам приходятся:

- по текущим налоговым недоимкам – ГК «АбхазТоп» - 5 944,9 тыс. руб., в том числе; НДС 5 273,2 тыс. руб., налог на прибыль 298,5 тыс. руб., налог на имущество 133,2 тыс. руб. и земельный налог 240,0 тыс. руб., МУП Сухумского района «РСУ Восход» - 149,0 тыс. руб., в том числе; НДС 98,0 тыс. руб., налог на прибыль 26,9 тыс. руб., налог на имущество 0,9 тыс. руб. и подоходный налог 23,2 тыс. руб.

Индивидуальные предприниматели в общей сумме – **963,6** тыс. руб., в том числе: НДС 194,6 тыс. руб., подоходный налог 248,5 тыс. руб., спецналог 414,8 тыс. руб. и земельный налог 105,7 тыс. руб.;

- по проблемным налоговым недоимкам – ГК **Абхазберегозащита** - **11 290,8** тыс. руб., в том числе: НДС - 2 517,7 тыс. руб., налог на прибыль - 5 285,8 тыс. руб., налог на имущество - 1 092,7 тыс. руб. и подоходный налог - 2 380,9 тыс. руб. и земельный налог – 13,7 тыс. руб., **Сухумский деревообрабатывающий завод «Апсны»** - **11 899,0** тыс. руб., в том числе: налог на прибыль - 201,7 тыс. руб., налог на имущество - 7 509,4 тыс. руб., подоходный налог – 4 121,3 тыс. руб., и земельный налог - 66,6 тыс. руб., **ООО «Кентавр»** - **4 816,1** тыс. руб., в том числе: НДС - 4 024,8 тыс. руб., налог на прибыль - 44,2 тыс. руб., налог на имущество - 103,7 тыс. руб., подоходный налог - 568,5 тыс. руб. и земельный налог - 75,0 тыс. руб., **ООО СП «Эшера-ПЛЮС»** - **2 404,6** тыс. руб., в том числе: налог на имущество – 125,9 тыс. руб. и земельный налог - 2 278,7 тыс. руб., **ООО «Даут Плюс»** - **1 754,8** тыс. руб. (по земельному налогу), **РУП «Черноморэнерго»** - **1 034,1** тыс. руб. (НДС), **ООО «РЕСУРС ЮГ»** - **894,7** тыс. руб., в том числе: НДС – 307,3 тыс. руб., налог на имущество – 145,1 тыс. руб. и подоходный налог – 442,3 тыс. руб., **РУП «Сухумский Лесхоз»** - **561,0** тыс. руб., в том числе: НДС - 444,1 тыс. руб., налог на прибыль - 28,7 тыс. руб., налог на имущество - 27,9 тыс. руб. и подоходный налог – 60,3 тыс. руб., **РУП «Абхазская железная дорога»** - **702,0** тыс. руб. (по земельному налогу); **индивидуальные предприниматели** в общей сумме – **2 066,8** тыс. руб. (в том числе НДС 376,7 тыс. руб., подоходный налог 373,0 тыс. руб., спецналог 723,7 тыс. руб. и земельный налог 593,4 тыс. руб.);

- сумма задолженностей юридических лиц, не прошедших перерегистрацию, составила – **1 152,0** тыс. руб.;

- сумма задолженностей индивидуальных предпринимателей, не прошедших перерегистрацию, составила – **36,8** тыс. руб.

Дотация из Республиканского бюджета запланированная в размере 19 913,0 тыс. руб., поступила в сумме 6 587,9 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила **87 354,4** тыс. руб. при прогнозе 98 165,0 тыс. руб., что на 10 810,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений, исполнение 89,0 %.

Согласно Закону Республики Абхазия от 29 декабря 2018 года № 4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год» общий объем расходов Сухумского района определен в сумме 121 244,6 тыс. руб., бюджетная роспись расходов бюджета Сухумского района на 2019 год на сумму 121 244,6 тыс. руб.

За отчетный период объем расходов Сухумского района на 2019 год увеличен на общую сумму 2 828,3 тыс. руб. - Решениями Собрания Сухумского района: № 58 от 21.02.2019 г. – 2 216,5 тыс. руб.; № 60 от 22.03.2019 г. – 294,9 тыс. руб.; № 61 от 05.04.2019 г. – 316,9 тыс. руб. Таким образом, объем расходов бюджета Сухумского района на 2019 год составил **126 072,8** тыс. руб., роспись расходов бюджета Сухумского района на 2019 год изменена от 05 апреля 2019 года и составила 126 072,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, данные изменения внесены в связи с тем, что средства, выделенные на ремонтно-восстановительные работы в 2018 году, не были использованы, так как, начатые в декабре 2018 года работы, не завершены в 2018 году, и акты выполненных работ представлены в 2019 году.

Таким образом, в нарушение ст. 1 Закона Республики Абхазия 29 декабря 2018 года № 4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год» была изменена роспись расходов бюджета Сухумского района на 2019 год без внесения соответствующих изменений в вышеуказанный Закон, Министерство финансов осуществило финансирование расходов бюджета Сухумского района в сумме 2 828,3 тыс. руб., которые не предусмотрены вышеуказанным Законом.

Финансирование расходов осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №4

Расходная часть бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2019 года

Таблица №4
(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержден. годовые показатели	Уточненные годовые показатели	Расходные обязат. на 9-мес. 2019г	Исполнено за 9-мес. 2019г.	Отклонение от обязат. на 9-мес. 2019г.	% исполнен ия	Удельны й вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	35 860,9	35 860,9	27 306,5	24 011,8	-3 294,7	87,9	27,5
04 00	Национальная экономика	25 920,0	28 748,2	28 365,6	25 041,4	-3 324,2	88,3	28,7
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	7 446,2	7 446,2	5 602,8	5 511,6	-91,2	98,4	6,3
07 00	Образование	39 977,7	39 977,7	26 876,2	24 622,3	-2 253,9	91,6	28,2
08 00	Здравоохранение	5 858,7	7 070,2	5 102,7	4 339,4	-763,3	85,0	5,0
09 00	Культура и искусство, СМИ	3 604,1	4 392,6	3 088,2	2 571,1	-517,1	83,3	2,9
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	992,0	992,0	720,5	281,8	-438,7	39,1	0,3
11 00	Социальная политика	1 585,0	1 585,0	1 102,5	975,0	-127,5	88,4	1,1
ВСЕГО РАСХОДОВ		121 244,6	126 072,8	98 165,0	87 354,4	-10 810,6	89,0	100,0

Расходы раздела **01 00** «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили **24 011,8** тыс. руб., что на 3 294,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений в сумме 27 306,5 тыс. руб., или 87,9 % исполнения.

По разделу **04 00** «Национальная экономика» исполнение расходных обязательств составило **25 041,4** тыс. руб., что на 3 324,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых утвержденных бюджетных назначений в сумме 28 365,6 тыс. руб., или 88,3 % исполнения.

По разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение расходных обязательств составило **5 511,6** тыс. руб., что на 91,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых утвержденных бюджетных назначений в сумме 5 602,8 тыс. руб., или 98,4 % исполнения.

По разделу **07 00** «Образование» исполнение расходных обязательств составило **24 622,3** тыс. руб., что на 2 253,9 тыс. руб. меньше

прогнозируемых утвержденных бюджетных назначений в сумме 26 876,2 тыс. руб., или 91,6 % исполнения.

По разделу **08 00** «Здравоохранение» исполнение расходных обязательств составило **4 339,4** тыс. руб., что на 763,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых утвержденных бюджетных назначений в сумме 5 102,7 тыс. руб., или 85,0 % исполнения.

По разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» исполнение расходных обязательств составило **2 571,1** тыс. руб., что на 517,1 тыс. руб. меньше прогнозируемых утвержденных бюджетных назначений в сумме 3 088,2 тыс. руб., или 83,3 % исполнения.

По разделу **10 00** «Физкультура, спорт и молодёжная политика» исполнение расходных обязательств составило **281,8** тыс. руб., что на 438,7 тыс. руб. меньше прогнозируемых утвержденных бюджетных назначений в сумме 720,5 тыс. руб., или 39,1 % исполнения.

По разделу **11 00** «Социальная политика» исполнение расходных обязательств составило **975,0** тыс. руб., что на 127,5 тыс. руб. меньше прогнозируемых утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 102,5 тыс. руб., или 88,4 % исполнения.

Из средств резервного фонда Администрации Сухумского района ассигнованных в сумме **2 912,6** тыс. руб. была оказана материальная помощь гражданам на сумму 2 432,6 тыс. руб., оказана финансовая помощь специальному отделу МВД на сумму 100,0 тыс. руб., финансовая помощь ветеранам ВОВ 1941-45гг. 50,0 тыс. руб., финансовая помощь ГУ «Национальная библиотека им. Папаскири» 30,0 тыс. руб., безвозмездная финансовая помощь союзу ветеранов батальона «Горец» 300,0 тыс. руб.

Следует отметить, что использование средств резервного фонда Администрации района осуществлялось в отсутствие порядка использования средств резервных фондов местных органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия, который

утвержден только лишь 28 июня 2019 года **Постановлением Кабинета Министров РА № 105.**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 9 месяцев 2019 года установлено:

1. Доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила **87 892,3** тыс. руб., исполнение 105,2 %. Расходная часть составила **87 354,4** тыс. руб., исполнение – 89,0 %. Переходящий остаток на 01.01.2019 года составлял **16 868,3** тыс. руб., остаток средств на 01.10.2019 г. составил **17 406,2** тыс. руб. Превышение доходов запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило **20 247,8** тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Сухумского района за 9-месяцев 2019 года всего на сумму **2 080,3** тыс. руб. Таким образом, значительные отклонения от утвержденных объёмов прогнозируемых доходов позволяют сделать вывод о неэффективном прогнозировании доходных и расходных показателей.

2. В нарушение ч.2 ст.104 Закона исполнение бюджета Сухумского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

3. Расходы бюджета Сухумского района за 9-месяцев 2019 года в целом составили 87 354,4 тыс. руб., что составило 89,0 % исполнения утвержденных бюджетных назначений. Утвержденные бюджетные обязательства не исполнены на сумму 10 810,6 тыс. руб.

4. В нарушение ст. 1 Закона Республики Абхазия 29 декабря 2018 года № 4721-с-VI «О Республиканском бюджете на 2019 год» была изменена роспись расходов бюджета Сухумского района на 2019 год, также Министерство финансов Республики Абхазия осуществило финансирование расходов в сумме 2 828,3 тыс. руб.

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