

Утверждено
решением Коллегии КП РА,
оформленным Протоколом
заседания Коллегии КП РА
«__» _____ 2015г. №__

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении Государственного бюджета
Республики Абхазия за 2014 год

Общие положения

Заключение Контрольной палаты РА на отчет об исполнении Государственного бюджета РА за 2014 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 21 Закона РА от 05.10.1995 г. № 230-с «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РА» и статьи 9 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия».

Заключение подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия за 2014 год, представленного Кабинетом министров Республики Абхазия, материалов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольной палатой РА в 2014 году; сведений, представленных Министерством по налогам и сборам РА, Министерством экономики РА, Министерством труда и социального обеспечения, Государственным Таможенным комитетом РА, а также информации, полученной из отчетов об исполнении местных бюджетов.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении Государственного бюджета РА за 2014 год проводилась в целях установления законности использования средств бюджета, достоверности и полноты представления бюджетной отчетности за 2014 год, соответствия исполнения Государственного бюджета за 2014 год Закону РА от 30.12.2013 г. № 3443-с-V «О Государственном

бюджете Республики Абхазия на 2014 год» с изменениями от 23.12.2014 г. №3620-с-V (далее-Закон).

Бюджетный процесс в Республике Абхазия в 2014 году осуществлялся на основании законов РА: от 05.10.1995г. № 230-с «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» и Закона.

Законом утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов – 8 605 772,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов– 8 795 019,3 тыс. руб.;
- дефицит бюджета – 189 247,0 тыс. руб.

Таблица №1

Основные показатели Государственного бюджета РА за 2014 год.

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Факт за 2013г.	План на 2014 г.	Факт за 2014г.	Отклонение от плана 2014г. +/-	Отклонение от факта 2013г. + / -	Удельный вес %
Собственные доходы	2970456,8	3217014,0	2988335,9	-228678,1	17879,1	35,7
Безвозмездная финансовая помощь из РФ всего, в том числе:	4475126,1	5388758,3	5384458,3	-4300,0	909332,2	64,3
фин. помощь в целях социально-экономического развития	2671340,0	2114740,0	2110440,0	-4300,0	-560900,0	39,2
фин. помощь в целях осуществления	1803786,1	3274018,3	3274018,3	0,0	1470232,2	60,8

бюджетных инвестиций						
Доходы всего:	7445582,9	8605772,3	8372794,2	-232978,1	927211,3	100,0
Расходы всего:	7954701,4	8795019,3	8471759,3	-323260,0	517057,9	

По итогам исполнения Государственного бюджета РА фактический объем доходов составил 8 372 794,2 тыс. руб., из них:

- собственные доходы - 2 988 335,9 тыс. руб.;
- безвозмездная финансовая помощь из Российской Федерации – 5 384 458,3 тыс. руб.

В Государственный бюджет РА в 2014 году был привлечен кредит Национального банка РА в сумме 46 000,0 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2015г. составлял 741 933,5 тыс. руб., из них остаток средств Комплексного плана – 4 154,7 тыс. руб., остаток средств Инвестиционной программы – 476 646,2 тыс. руб.

Общий объем расходов исполнен в сумме 8 471 759,3 тыс. руб., или 96,3% к утвержденному плану расходов.

Исполнение доходной части Государственного бюджета РА за 2014 год

Общий объем доходов, фактически поступивших в Государственный бюджет РА за 2014 год, составил 8 372 794,0 тыс. руб. или 97,3 % исполнения. В сравнении с 2013 годом наблюдается рост поступлений на сумму 927 294,0 тыс. руб.

Собственные доходы исполнены в сумме 2 988 335,9 тыс. руб., что на 228 678,1 тыс. руб. меньше планового показателя или 92,9% исполнения. По сравнению с 2013 годом собственные доходы выросли на 17 879,1 тыс. руб.

Безвозмездная финансовая помощь Российской Федерации была оказана в сумме 5 384 458,3 тыс. руб. из них:

- финансовая помощь в целях социально-экономического развития – 2 110 440,0 тыс. руб.;

-финансовая помощь в целях осуществления бюджетных инвестиций – 3 274 018,3тыс. руб.

В общей структуре доходов Государственного бюджета РА на долю безвозмездной финансовой помощи РФ приходится 64,3%, собственных доходов РА – 35,7%.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование показателя	Факт за 2013 г.	План на 2014г.	Факт за 2014г.	Отклон. от плана +/-	% исполнения	Удельный вес
2	Налог на прибыль предприятий и организаций	486 325,0	490 516,0	449 778,3	-40 737,7	91,7	5,4
7	Подоходный налог с физических лиц	621 315,6	614 697,0	566 626,7	-48 070,3	92,2	6,8
8	Таможенная пошлина	436 675,6	527 811,1	548 960,0	21 148,9	104,0	6,6
10	Платежи за пользование недрами и природными ресурсами	33 664,2	50 989,9	43 269,0	-7 720,9	84,9	0,5
11	Государственная пошлина	31 707,0	43 500,0	31 755,1	-11 744,9	73,0	0,4
12	Прочие налоги и сборы в том числе:	4 854 587,0	5 792 600,3	5 744 887,0	-47 713,3	99,2	68,6
	Фин. Помощь РФ в целях соц.-эконом. развития	2 671 340,0	2 114 740,0	2 110 440,0	-4 300,0	99,8	25,2
	Фин. Помощь РФ в целях бюджетных инвестиций	1 803 786,1	3 274 018,3	3 274 018,3	0,0	100,0	39,1
12	Курортный сбор	2 594,9	3 630,0	2 303,0	-1 327,0	63,4	0,0
12	Специальный налог	95 629,4	86 340,0	100 176,4	13 836,4	116,0	1,2
14	Налог на имущество предприятий	37 109,9	32 216,0	37 953,6	5 737,6	117,8	0,5
21	НДС	653 227,1	769 856,6	642 907,5	-126 949,1	83,5	7,7
22	Акцизы	92 347,4	95 591,4	107 512,8	11 921,4	112,5	1,3
23	Доходы от приватизации жилья	6 704,3	6 135,0	7 534,7	1 399,7	122,8	0,1
37	Земельный налог	93 695,5	91 889,0	89 129,4	-2 759,6	97,0	1,1

Всего доходов:	7 445 582,9	8 605 772,3	8 372 794,2	-232 978,1	97,3	100
-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------	-------------	------------

В Государственный бюджет по следующим видам налогов и сборов недопоступило:

- 126 949,1 тыс. руб. по налогу на добавленную стоимость;
- 48 070,3 тыс. руб. по подоходному налогу
- 47 713,3 тыс. руб. по прочим налогам и сборам;
- 40 737,7 тыс. руб. по налогу на прибыль предприятий;
- 11 744,9 тыс. руб. государственной пошлины;
- 7 720,9 тыс. руб. по платежам за пользование недрами и природными ресурсами;
- 2 759,6 тыс. руб. по земельному налогу;
- 1 327,0 тыс. руб. по курортному сбору.

В то же время по следующим видам налогов и сборов наблюдается поступление сверх запланированных сумм:

- таможенная пошлина - на 21 148,9 тыс. руб.;
- спецналог - на 13 836,4 тыс. руб.;
- акцизы - на 11 921,4 тыс. руб.;
- налог на имущество предприятий – на 5 737,6 тыс. руб.;
- доходы от продажи жилья – на 1 399,7 тыс. руб.;

Необходимо отметить тот факт, что по спецналогу, земельному налогу, подоходному налогу и налогу на имущество предприятий запланированные показатели 2014 года были меньше их фактических поступлений в бюджет 2013 года, что ставит под сомнение реалистичность прогнозирования доходов.

Сумма задолженностей по налоговым платежам по Республике на 01.01.2015 г. составляет 142 687,6 тыс. руб.

Согласно данным Министерства экономики РА по итогам деятельности народнохозяйственного комплекса РА за 2014 год совокупный объем произведенной продукции и оказанных услуг по всем отраслям, кроме сельского

хозяйства, составил 34 274 293,3 тыс. руб. или 79% от планового объема. В сравнении с 2013 годом совокупный объем сократился на 2 606 473,0 тыс. руб.

Объем совокупной прибыли в 2014 году составляет 2 239 651,1 тыс. руб. или 76,8% исполнения. В разрезе административно-территориальных единиц только по Сухумскому району исполнение составило 108% (в основном за счет ООО «РН-Абхазия»), по остальным районам плановый уровень не достигнут.

Налог на прибыль предприятий и организаций

Общая сумма поступлений по налогу на прибыль за 2014 год в Государственный бюджет РА составила 449 778,3 тыс. руб., что на 40 737,7 тыс. руб. меньше утвержденных плановых назначений или 91,7 % исполнения. По сравнению с 2013 годом поступления уменьшились на 36 546,7 тыс. руб.

Удельный вес налога на прибыль предприятий и организаций в структуре собственных доходов составляет 15,1%.

Сумма задолженности по налогу на прибыль предприятий и организаций на 01.01.2015 года по данным МНС РА составляет 39 977,4 тыс. руб.

Подходный налог

При плане на 2014 год в сумме 614 697,0 тыс. руб. фактическое поступление подоходного налога с физических лиц составило 566 626,7 тыс. руб., что на 48 070,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 92,2% исполнения. Так, в 2014 году в бюджет г. Сухум недопоступило 50 161,7 тыс. руб., в бюджет Гагрского района – 19 849,5 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление данного налога уменьшилось на 54 688,9 тыс. руб. .

Удельный вес подоходного налога в структуре собственных доходов составляет 19%.

Сумма недоимок по подоходному налогу на 01.01.2015 года составляет 1 535,6 тыс. руб.

Частью 2 статьи 12 Закона РА от 30 июня 1992 года №100-ХП-с «О подоходном налоге с физических лиц» предусматривается зачисление в бюджет подоходного налога с денежного довольствия и других выплат работников Министерства внутренних дел, Министерства обороны, Службы Государственной безопасности, Государственной службы охраны Республики Абхазия в Республиканский бюджет в размере 100 %, однако фактических поступлений подоходного налога от вышеуказанных организаций в бюджет РА за рассматриваемый период не производилось.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость – один из основных доходных источников, его удельный вес в структуре собственных доходов составляет 21,5%.

Поступление НДС за 2014 год составило 642 907,5 тыс. руб., что на 126 949,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 83,5% исполнения.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление НДС уменьшилось на 10 319,6 тыс. руб.

Задолженность по НДС в Республике Абхазия по данным Министерства по налогам и сборам РА на 01.01.2015 г. составляет 38 265,3 тыс. руб.

Неисполнение плановых обязательств по этому виду налога связано с отсутствием неукоснительного выполнения налогового законодательства, отсутствием должного контроля в части своевременного начисления и перечисления в бюджет НДС и должного реагирования со стороны уполномоченного органа.

Налог на имущество предприятий

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 32 216,0 тыс. руб. исполнение за 2014 год составило 37 953,6 тыс. руб. или 117,8 % от планового

показателя. По сравнению с 2013 годом поступления по данному виду налога увеличились на 843,7 тыс. руб.

Удельный вес налога на имущество предприятий в структуре собственных доходов составляет 1,3 %.

По данным МНС РА общая сумма задолженности по налогу на имущество предприятий на 01.01.2015г. составляет 12 240,5 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами

Общий объем поступлений платежей за пользование природными ресурсами за 2014 год составил 43 269,7 тыс. руб. или 84,9 % от утвержденных бюджетных назначений в размере 50 989,9 тыс. руб. Удельный вес платежей за пользование природными ресурсами в структуре собственных доходов составил 1,4%. В том числе:

- фактическое поступление в бюджет платежей за пользование недрами за 2014 год составило 18 884,8 тыс. руб., что на 421,3 тыс. руб. больше утвержденного показателя (18 463,5 тыс. руб.) или 102,3 % исполнения плана.

- платежи за пользование водными биоресурсами в текущем году составили 23 746,7 тыс. рублей или 99,1% к утверждённым бюджетным назначениям в сумме 23 963,4 тыс. руб. Удельный вес платежей за пользование водными биоресурсами в структуре общего дохода РА составил 0,3%.

- за 2014 год поступление платежей за пользование лесным фондом составило 638,2 тыс. руб., при плане 8 563,0 тыс. руб. Исполнение утвержденного планового показателя составило 7,5 %. Данная тенденция прослеживается на протяжении нескольких лет, что вызывает сомнения в реалистичности расчетов при планировании, либо свидетельствует о безответственном отношении главных исполнителей в части использования лесного фонда.

Государственная пошлина

Общий объем поступлений государственной пошлины за 2014 год при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 43 500,0 тыс. рублей составляет 31 755,1 тыс. руб. или 73,0% исполнения. В 2014 году, как и в предыдущие годы, сохранилась тенденция к уменьшению поступлений государственной пошлины.

Удельный вес государственной пошлины в структуре собственных доходов составляет 0,4 %.

Прочие налоги и сборы

За 2014 год общий объем поступлений прочих доходов составляет 5 744 887,0 тыс. рублей или 99,2% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе: финансовая помощь Российской Федерации в целях социально-экономического развития поступила в сумме 2 110 440,0 тыс. рублей или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений; финансовая помощь в целях осуществления бюджетных инвестиций в Республике Абхазия (Инвестпрограмма II этап, 2014 год) составила 3 274 018,3 тыс. руб. или 100,0%; и другие поступления в сумме 360 428,7 тыс. руб.

Удельный вес прочих налогов и сборов в структуре общего дохода Республики составил 68,6 %.

Специальный налог

За 2014 год поступления в виде специального налога на отдельные виды деятельности составили 100 176,4 тыс. руб. или 116,0% исполнения бюджетных назначений. По сравнению с прошлым годом поступления по данному виду налога увеличились на 4 547,0 тыс. руб. Несмотря на общую положительную динамику, в разрезе районов ситуация складывается неоднозначно: так, в Гагрском районе план выполнен на 116%, однако запланированная на 2014 год сумма в 30 000,0 тыс. руб. на 5 980,2 тыс. руб. меньше фактически поступившей в 2013 году. Аналогичная ситуация в Гудаутском, Сухумском и Гулрыпшском районах.

Удельный вес спецналога в структуре собственных доходов составил 3,3%.

Курортный сбор

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 3 630,0 тыс. руб. фактическое исполнение за 2014 год составило 2 303,0 тыс. руб., что составляет 63,4% исполнения. По сравнению с 2013 годом поступления по курортному сбору уменьшились на 292,0 тыс. руб. Согласно «Отчету об основных показателях работы учреждений курортной сферы по Республике Абхазия за январь-декабрь 2014г.», представленному Управлением госстатистики РА, за 2014 год в санаторно-курортных объектах Республики было обслужено 123 314 человек, соответственно, курортный сбор должен составить 3 699,4 тыс. руб., что меньше фактически полученной суммы на 1 396,4 тыс. рублей.

Аналогичная ситуация складывалась и в 2013 году: в бюджет 2013 года недопоступило 1 380,0 тыс. руб.

Удельный вес курортного сбора в структуре собственных доходов составляет 0,08%.

В законодательстве РА нет предусмотренных нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок взимания курортного сбора, а также отсутствует должный контроль со стороны налоговых органов в части взимания данного вида налога.

Акциз

Объем поступлений акцизов за 2014 год составляет 107 512,8 тыс. руб., что на 11 921,4 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (95 591,4 тыс. руб.) или 112,5 % исполнения. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года наблюдается увеличение поступлений акциза на 15165,4 тыс. руб. Сумма акциза на товары, объектом налогообложения по которым является стоимость подакцизных товаров, реализуемых по отпускным ценам, включающим акциз, составляет 28 372,8 тыс. руб., в сравнении с 2013 годом рост составил 113,2%.

Сумма акциза по товарам, объектом налогообложения по которым является их таможенная стоимость, составляет 79 140,0 тыс. руб.

Удельный вес акцизов в структуре собственных доходов составляет 3,6%.

По данным отчета, представленного Министерством по налогам и сборам РА, общая сумма задолженности по акцизам на товары, объектом налогообложения по которым является стоимость подакцизных товаров, реализуемых по отпускным ценам, на 01.10.2015 г. составляет 813,7 тыс. руб.

Доходы от продажи жилья

За 2014 год в Государственный бюджет поступило доходов от продажи жилья в сумме 7 534,7 тыс. руб., что составило 122,8% исполнения плана (6 135,0 тыс. руб.). В сравнении с 2013 годом поступления увеличились на 830,4 тыс. руб.

Удельный вес доходов от продажи жилья в структуре собственных доходов составил 0,3%.

Земельный налог

При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 91 889,0 тыс. руб. исполнение за 2014 год составило 89 129,4 тыс. руб. или 97,0% от планового показателя. По сравнению с 2013 годом поступления сократились на 3 414,7 тыс. руб.

Удельный вес земельного налога в структуре собственных доходов составляет 3,0%.

По данным отчета, представленного Министерством по налогам и сборам РА, общая сумма задолженности по земельному налогу на 01.01.2015 года составила 43 449,4 тыс. руб. По сравнению с 2013 годом задолженность выросла на сумму 10 300,6 тыс. руб.

Доходы от внешнеэкономической деятельности

Внешнеторговый оборот Республики Абхазии за 2014 год по данным Государственного таможенного комитета составил 19 905 544,7 млн. руб., что на

11% больше, чем в 2013 году. Объем экспорта в денежном эквиваленте составил 2 921 300,5 тыс. руб., темп роста экспорта относительно 2013 года составил 8,6%. Объем импорта составил 16 984 244,2 тыс. руб., темп роста – 11,3%. В отчетном году, как и прежде, торговый баланс Республики Абхазия характеризуется отрицательным сальдо в размере 14 062 943,7 тыс. руб. Основу экспорта составила продукция агропромышленного комплекса, его доля составляет 86%.

Структура экспорта представлена продукцией винодельческой отрасли – 52%, цитрусовые плоды – 16%, рыба и рыбопродукты – 9%. Вывоз товаров добывающей и перерабатывающей промышленности представлен, в основном, углем - 6%, ломом черных металлов – 3%, песчано-гравийной смесью – 1%.

Товарооборот по импорту в сравнении с 2013 годом увеличился на 1 728 430,5 тыс. руб. Структура импорта охватывает всю товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности. В 2014 году увеличился объем импортируемой продукции как в стоимостном, так и в натуральном выражении при ввозе мясных продуктов, различных круп, готовых пищевых продуктов, табачных изделий, ГСМ, продуктов химической промышленности, в т. ч. бытовой химии, машин, оборудования и механизмов. Так, на долю продуктов питания, безалкогольных напитков и виноматериала приходится 24% всего импорта, на долю машин, оборудования и механизмов -16%, ГСМ – 15%, строительные материалы – 13%, автотранспортные средства – 8%, подакцизные товары – 5%.

В 2014 году в Государственный бюджет поступили таможенные платежи в объеме 819 650,5 тыс. руб., что на 52 058,6 тыс. руб. больше поступивших в 2013 году.

В структуре таможенных платежей основная доля - 68% или 548 960,0 тыс. руб. приходится на таможенную пошлину.

Удельный вес таможенной пошлины в структуре собственных доходов Государственного бюджета составил 18,4%.

Таможенный сбор, доля которого в таможенных платежах составляет 23%, в сравнении с 2013 годом увеличился на 19 422,6 тыс. руб. и составил 192 238,2 тыс. руб.

В структуре таможенных платежей 9% приходится на акцизный налог, что составляет 79 140,0 тыс. руб. Из-за высоких ставок ввозных таможенных пошлин поступление данного вида налога сократилось на 10 048,3 тыс. руб. в сравнении с 2013 годом, что повлекло сокращение товарооборота подакцизных групп товаров: было импортировано меньше пива, игристых вин, минеральных вод без добавления сахара. Исключение составляет ввоз табачных изделий: он увеличился как в стоимостном, так и в количественном выражении. Следует отметить, что доля платежей, полученных при оформлении импорта подакцизной группы товаров, составляет 46%.

Исполнение расходной части Государственного бюджета Республики Абхазия за 2014 год

Общий объем расходов Государственного бюджета РА на 2014 год первоначально был утвержден в сумме 8 638 011,3 тыс. руб. Согласно Закону РА от 23 декабря 2014 года №3620-с-V «О внесении изменений в Закон РА «О Государственном бюджете Республики Абхазия на 2014 год» расходная часть Государственного бюджета была изменена в сторону увеличения и составила 8 795 019,3 тыс. руб.

В связи с повышением заработной платы работников сферы здравоохранения, образования, культуры и искусства, физической культуры и спорта на 7 % были увеличены расходы данных разделов. Также был увеличен резервный фонд Президента РА на 170 200,0 тыс. руб. на ликвидацию ущерба, нанесенного стихийным бедствием, и на 5 000,0 тыс. руб. увеличены ассигнования Службе государственной безопасности РА на обеспечение усиления мер безопасности Республики Абхазия в период проведения XXII зимних Олимпийских игр и XI зимних Параолимпийских игр 2014 года в г.Сочи.

Вместе с тем, были уменьшены расходы на покрытие кредита Национального банка РА в сумме 126 454,3 тыс. руб.

Государственный бюджет РА за рассматриваемый период по принятым расходным обязательствам исполнен в сумме 8 471 759,3 тыс. руб., что составляет 96,3 % исполнения плана. В сравнении с фактическими показателями 2013 года наблюдается увеличение расходов на сумму 517 057,9 тыс. руб.

Анализируя структуру расходов Государственного бюджета, можно отметить, что наибольший удельный вес приходится на разделы: 222 «Прочие расходы» - 40,3%; 200 «Народное образование» - 14,3%; 209 «Правоохранительные органы суды и прокуратура» - 11,4%; 203 «Здравоохранение» - 6,7%; 100 «Народное хозяйство» - 6,6 %.

Анализ структуры расходов Государственного бюджета по разделам функциональной классификации представлен ниже.

Анализ исполнения расходной части бюджета РА за 2014 год.

Таблица №3

(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Факт 2013 г.	План 2014г.	Факт 2014 г.	Отклонение от план 2014г.	% исполн. плана	Отклонение от факта за 2013г.	Удельный вес %
100	Народное хозяйство	864 427,3	674 767,2	557 382,4	-117 384,8	82,6	-307 044,9	6,6
200	Народное образование	1 039 831,7	1 200 577,5	1 215 471,8	14 894,3	101,2	175 640,1	14,3
201	Культура и искусство	180 375,4	252 394,5	205 853,5	-46 541,0	81,6	25 478,1	2,4
203	Здравоохранение	556 252,8	588 436,2	567 301,5	-21 134,7	96,4	11 048,7	6,7
204	Физ. культура и спорт	72 359,8	91 583,8	89 706,3	-1 877,5	97,9	17 346,5	1,1
207	Социальное обеспечение	100 376,0	106 186,5	102 094,0	-4 092,5	96,1	1 718,0	1,2
202	Наука	80 848,0	98 484,9	82 399,1	-16 085,8	83,7	1 551,1	1,0
205	С М И	65 026,8	64 498,0	62 613,5	-1 884,5	97,1	-2 413,3	0,7
208	Оборона	283 644,9	282 867,1	285 327,8	2 460,7	100,9	1 682,9	3,4

209	Правоохр. органы суды, прокуратура	953 345,4	976 664,8	962 325,3	-14 339,5	98,5	8 979,9	11,4
210	Органы государственной власти	77 342,8	102 571,2	83 074,8	-19 496,4	81,0	5 732,0	1,0
214	Органы государственного управления	473 408,2	520 372,6	475 409,5	-44 963,1	91,4	2 001,3	5,6
216	Резервный фонд	433 578,3	370 668,4	219 241,9	-151 426,5	59,1	-214 336,4	2,6
222	Прочие расходы	2 657 898,6	3 309 900,9	3 412 278,9	102 378,0	103,1	754 380,3	40,3
233	Проведение выборов	520,0	0,0	0,0			-520,0	
239	Покрытие кредита	115 464,6	155 045,7	151 279,0	-3 766,7	97,6	35 814,4	1,8
	Итого расходов	7 954 700,6	8 795 019,3	8 471 759,3	-323 260,0	96,3	517 058,7	100,0

Раздел 100 «Народное хозяйство»

При плане 674 767,2 тыс. руб. исполнение за 2014 год составило 557 382,4 тыс. руб., что на 117 384,8 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 82,6 % исполнения. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года наблюдается сокращение расходов по данному разделу на 307 044,9 тыс. руб.

Из общей суммы расходов народного хозяйства можно выделить:

- ремонтно-восстановительные работы - при плане 312 014,0 тыс. руб. кассовое исполнение расходов составило 164 654,0 тыс. руб. или 52,8% исполнения;

- управление сельского хозяйства - при плане 55 296,2 тыс. руб. кассовое исполнение расходов составило 44 887,0 тыс. руб. или 81,2 % исполнения;

- ремонт дорог – при плане 9 028,4 тыс. руб. кассовое исполнение расходов – 12 644,0 тыс. руб. или 140,0 % исполнения;

- жилищно-коммунальное хозяйство – при плане 244 427,9 тыс. руб. кассовое исполнение расходов – 224 151,8 тыс. руб. или 91,7 % исполнения;

- другие мероприятия – при плане 54 000,0 тыс. руб., кассовое исполнение расходов составило 57 570,2 тыс. руб. или 100,6 % исполнения.

- по инвестиционной программе отражена сумма кассовых расходов переходящих остатков прошлого года, предусмотренная на восстановление жилья в размере 53 475,4 тыс. руб.

Раздел 200 «Народное образование»

При годовом плане 1 200 577,5 тыс. руб. фактические расходы на образование в 2014 году составили 1 215 471,8 тыс. руб. или 101,2% исполнения; из них расходы республиканского бюджета - 247 081,8 тыс. руб., расходы местных бюджетов - 1 004 390,0 тыс. руб.

Следует отметить, что в расходах республиканского бюджета на образование имеет место перерасход средств на сумму 1 753,0 тыс. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года общий объем расходов по данному разделу увеличился на 175 640,1 тыс. руб., в т. ч. расходы на оплату труда работников сферы образования выросли на сумму 157 415,3 тыс. руб.

Анализируя расходы раздела «Народное образование» в разрезе административно-территориальных единиц, можно отметить, что имеет место перевыполнение плановых показателей по всем местным бюджетам, за исключением бюджетов г. Сухум и Гагрского района.

Раздел 201 «Культура и искусство»

Расходы Государственного бюджета по разделу «Культура и искусство» исполнены в сумме 205 853,5 тыс. руб., что на 46 541,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 81,6 % исполнения. В сравнении с 2013 годом расходы по данному разделу увеличились на 25 478,1 тыс. руб., в т. ч. расходы на оплату труда возросли на сумму 20 988,5 тыс. руб.

Из общей суммы расходов Государственного бюджета расходы республиканского бюджета составили 163 615,4 тыс. руб. За счет средств республиканского бюджета осуществлены расходы на проведение мероприятий Министерства культуры Республики Абхазия - на сумму 24 925,5 тыс. руб.

За рассматриваемый период запланированные расходы на культуру и искусство по республиканскому и местным бюджетам не были исполнены, за исключением бюджетов Сухумского, Очамчёрского и Галского районов.

Раздел 202 «Наука»

Расходы по разделу «Наука» за 2014 год составили 82 399,1 тыс. руб. при плане 98 484,9 тыс. руб. или 83,7 % исполнения. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года расходы увеличились на 1 551,1 тыс. руб. Необходимо отметить, что на протяжении ряда лет имело место недофинансирование утвержденных статей расходов.

Из общей суммы расходов расходы республиканского бюджета составляют 81 014,0 тыс. руб., расходы местных бюджетов - 1 385,1 тыс. руб.

За счет республиканского бюджета финансируются расходы на содержание 8-ми учреждений науки, входящих в состав Академии наук Абхазии, Государственного архивного управления РА, Государственного фонда развития абхазского языка, Центра стратегических исследований при Президенте РА, Института экологии, Гидрофизического института.

Раздел 203 «Здравоохранение»

За 2014 год фактические расходы на «Здравоохранение» составили 567 301,5 тыс. руб., из них расходы на заработную плату - 315 635,8 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 96,4%. За рассматриваемый период имело место невыполнение плановых показателей по республиканскому и местным бюджетам, за исключением бюджетов Ткуарчалского и Галского районов.

В сравнении с 2013 годом расходы по данному разделу увеличились на 11 048,7 тыс. руб., в т. ч. расходы на заработную плату работникам сферы здравоохранения увеличились на 39 835,9 тыс. руб.

Раздел 204 «ФК, спорт и работа с молодежью»

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения за 2014 год исполнены в сумме 89 706,3 тыс. руб., что меньше утвержденных бюджетных назначений на 1 877,5 тыс. руб. или 97,9 % исполнения. По сравнению с аналогичным периодом 2013 года исполнение бюджетных обязательств увеличилось на 17 346,5 тыс. руб.

Раздел 205 «Средства массовой информации»

Фактические расходы Государственного бюджета за 2014 год по данному разделу составили 62 613,5 тыс. руб. при плане 64 498,0 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 97,1 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 2 413,3 тыс. руб.

Раздел 207 «Социальное обеспечение»

За рассматриваемый период на социальное обеспечение были направлены средства в сумме 102 094,0 тыс. руб. или 96,1 % исполнения утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с соответствующим периодом 2013 года расходы на социальное обеспечение увеличились на 1 717,3 тыс. руб.

Согласно информации, представленной Министерством труда и социального развития, общая сумма выплат государственных пособий малоимущим гражданам составила 7 848,0 тыс. руб., из которых:

- по программе «Столовые» оказана помощь 406 получателям на сумму 4 434,0 тыс. руб.;
- по программе «Сухой паек» - 30 получателям на сумму 206,4 тыс. руб.;
- по программе «Продовольственная помощь 100» - 367 получателям на сумму 3 208,1 тыс. руб.

Произведены расходы по выплате установленных законодательством Республики Абхазия ежемесячных социальных пособий на сумму 57 750,6 тыс. рублей.

Раздел 208 «Оборона»

При годовом плане 283 634,9 тыс. руб. расходы Государственного бюджета по разделу «Оборона» за 2014 год составили 285 327,8 тыс. руб. Таким образом, был осуществлен перерасход средств на 2 460,7 тыс. руб. По сравнению с фактическим показателем 2013 года наблюдается увеличение расходов на 1 692,9 тыс. руб.

Раздел 209 «Правоохранительные органы суды и прокуратура»

Расходы по разделу «Правоохранительные органы, суды и прокуратура» составили 962 325,3 тыс. руб. Утвержденные бюджетные назначения исполнены на 98,5%. В сравнении с соответствующим периодом прошлого года расходы по данному разделу возросли на сумму 8 979,9 тыс. руб.

За счет средств республиканского бюджета финансирование осуществлялось на содержание: аппарата и подведомственных учреждений Министерства внутренних дел Республики Абхазия - 330 263,1 тыс. руб., Службы государственной безопасности Республики Абхазия - 268 809,4 тыс. руб., Верховного суда, судов районов и города Сухум - 21 384,6 тыс. руб., аппарата и подведомственных учреждений Генеральной прокуратуры Республики Абхазия - 32 930,2 тыс. руб., Государственной службы охраны Республики Абхазия - 96 229,6 тыс. руб., Арбитражного суда Республики Абхазия - 2 922,2 тыс. руб., республиканского НИИСЭ, нотариальных контор, ЗАГСов Министерства юстиции Республики Абхазия - 7 171,7 тыс. руб. Государственного таможенного комитета Республики Абхазия - 98 516,7 тыс. руб., аппарата и подведомственных учреждений Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия - 104 097,8 тыс. руб.

Раздел 210 «Органы государственной власти»

Расходы на содержание органов государственной власти за 2014 год составили 83 074,8 тыс. руб., что на 19 496,4 тыс. руб. меньше утвержденных

бюджетных назначений или 81% исполнения. Из общего объема расходов на содержание Администрации Президента направлено 40 404,6 тыс. руб., Народного Собрания-Парламента РА – 40 359,1 тыс. руб. и аппарата Совета Безопасности – 2 311,1 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом 2013 года наблюдается увеличение расходов на сумму 5 732,0 тыс. руб.

Раздел 214 «Органы государственного управления»

Общая сумма расходов органов государственного управления за 2014 год составила 475 409,5 тыс. руб., что на 44 963,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 91,4 % исполнения. В сравнении с 2013 годом наблюдается увеличение расходов на 2 001,3 тыс. руб.

Из общей суммы расходов данного раздела на республиканский бюджет приходится 221 366,8 тыс. руб., на местные бюджеты – 254 042,7 тыс. руб.

Раздел 216 «Резервный фонд»

При годовом плане 370 668,4 тыс. руб. фактическое исполнение по данному разделу составило 219 241,9 тыс. руб. Средства резервного фонда Президента исполнены в сумме 114 414,5 тыс. руб. Из общей суммы расходов на материальную помощь гражданам направлено 40 288,2 тыс. руб., на лечение и обучение граждан – 17 487,8 тыс. руб., на проведение внеочередных выборов президента РА – 9 955,6 тыс. руб., предоставление кредита Фонду репатриации – 6 000,0 тыс. руб.

Средства резервного фонда Кабинета Министров исполнены в сумме 50 884,6 тыс. руб. Из них на материальную помощь гражданам направлено 11 022,9 тыс. руб.; лечение и обучение граждан – 8 406,3; на погашение процентов по кредиту Национальному банку – 12 851,1 тыс. руб., предоставление кредита Фонду репатриации – 6 000,0 тыс. руб.

При плане 25 868,4 тыс. руб. фактическое исполнение резервного фонда главы Администрации г. Сухум составило 25 667,8 тыс. руб. Средства Резервного фонда были направлены на следующие цели:

- на оказание материальной и финансовой помощи, выделенной по заявлениям граждан – 7 845,0 тыс. руб.;
- на финансовую помощь различным организациям – 3 366,8 тыс. руб.;
- на ремонтно-восстановительные работы через Управление «Горстрой» и МУ «КУ Администрации г. Сухум» - 6 274,2 тыс. руб.;
- на финансовую помощь для организации пиротехнического шоу – 500,0 тыс. руб.;
- выплату процентов Национальному банку РА за предоставленный кредит за № 2/ю-14 от 11.01.2014 г. – 2 301,3 тыс. руб.;
- на развитие и поддержку трех футбольных клубов – 4 342,5 тыс. руб.;
- прочие расходы – 1 038,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение резервного фонда главы администрации Гагрского района составило 8 673,8 тыс. руб., из них можно выделить расходы на оказание материальной помощи гражданам на сумму 362,5 тыс. руб., Гагрскому АТП - 650,3 тыс. руб., отделу образования было выделено 883,2 тыс. руб., частичную оплату обустройства стационарного поста «Холодная речка» - 651,2 тыс. руб., охрану объекта «Абхазводоканалсервис» - 816,9 тыс. руб., МУП «Парк им. Ольденбургского» - 1 444,7 тыс. руб.

Фактическое исполнение резервного фонда главы администрации Гудаутского района составило 5 899,2 тыс. руб., из них можно выделить расходы на оказание финансовой помощи – 2 442,5 тыс. руб.

Фактическое исполнение резервного фонда главы администрации Сухумского района составило 1 030,8 тыс. руб., из которых на оказание материальной помощи гражданам выделены 631,5 тыс. руб.

Фактическое исполнение резервного фонда главы Администрации Гулрыпшского района составило 8 338,4 тыс. руб., из них расходы на

материальную помощь – 1 487,0 тыс. руб., на ремонт здания Администрации Гулрыпшского района – 1 529, 3 тыс. руб., МУП ЖКХ – 895,0 тыс. руб., приобретение бетона на ремонт дорог- 500, 2 тыс. руб.

Фактическое исполнение резервного фонда главы администрации Очамчырского района составило 721,0 тыс. руб., из них расходы на материальную помощь – 208,9 тыс. руб., участие команды по конному спорту в чемпионате Абхазии – 200,0 тыс. руб.

Фактическое исполнение резервного фонда главы администрации Ткуарчалского района составило 3 098,8 тыс. руб., из них на материальную помощь выделено 470,2 тыс. руб., на изготовление бюста первого Президента – 625,0 тыс. руб., на проведение мероприятий – 665,5 тыс. руб.

Фактическое исполнение резервного фонда главы администрации Галского района составило 463,3 тыс. руб.

222 «Прочие расходы»

Фактическая сумма прочих расходов за 2014 год составила 3 412 278,9 тыс. руб. Из общей суммы расходов на реализацию «Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию РА на 2013-2015гг.» (II этап) приходится 3 381 041,0 тыс. руб., на реализацию «Комплексного плана содействия социально-экономическому развитию на 2010-2012гг.» - 215,6 тыс. руб.

Раздел 239 «Погашение кредита»

Общая сумма расходов по разделу составила 151 279,0 тыс. руб. Из них на обслуживание внешнего долга направлено 48 545,7 тыс. руб., на обслуживание внутреннего долга – 75 000,0 тыс. руб., на компенсационные выплаты вкладчикам Сбербанка 27 733,3 тыс. руб.

Дотации местным бюджетам

Распределение дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов Республики Абхазия за 2014 год

Таблица № 4

(тыс. руб.)

Наименование бюджетов	План	Факт	Отклонение от плана	% исполнения	Удельный вес
Гагрский район	43 945,5	42 365,5	-1 580,0	96,4	8,0
Гудаутский район	132 737,2	124 717,4	-8 019,8	94,0	23,5
Сухумский район	15 041,6	16 083,8	1 042,2	106,9	3,0
Гулрыпшский район	59 585,7	55 797,5	-3 788,2	93,6	10,5
Очамчырский район	93 244,3	100 379,6	7 135,3	107,7	18,9
Ткуарчалский район	71 889,9	71 889,9	0,0	100,0	13,6
Галский район	91 796,2	93 017,3	1 221,1	101,3	17,5
г. Сухум	55 133,2	26 283,7	-28 849,5	47,7	5,0
Всего:	563 373,6	530 534,7	-32 838,9	94,2	100,0

Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов первоначально были утверждены в сумме 482 665,0 тыс. руб. Согласно п.6 ст.1 Закона РА от 23.12.2014 г. «О внесении изменений в Закон РА «О Государственном бюджете Республики Абхазия на 2014 год» размер дотаций был изменен в сторону увеличения и составил 563 373,5 тыс. руб.

Фактические расходы республиканского бюджета на дотации местным бюджетам исполнены в сумме 530 534,7 тыс. руб. или 95,6 % исполнения.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении Государственного бюджета Республики Абхазия выявлены следующие нарушения:

1. При принятии Закона Республики Абхазия от 30.12.2013 г. №3443-с-V «О Государственном бюджете на 2014 год» не было учтено увеличение на 7% размера оплаты труда работников системы учреждений образования, культуры, здравоохранения, физической культуры и спорта, что противоречит Закону Республики Абхазия от 23.12.2013г. № 3428-с-V «О повышении размера оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы». Весь финансовый год Министерством финансов Республики Абхазия и местными финансовыми органами производились бюджетные ассигнования в нарушение Закона и только 23 декабря 2014 года, к концу финансового года, был принят Закон РА от 23.12.2014 г. №3620-с-V «О внесении изменений в Закон РА «О Государственном бюджете Республики Абхазия на 2014 год».

2. При исполнении Государственного бюджета за 2014 год прослеживается значительное снижение поступлений доходных источников бюджета. В таком случае, согласно пункту 3 статьи 12 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса», исполнительные органы с учетом ст.10 Закона должны пропорционально снижать государственные расходы ежемесячно по всем статьям бюджета без сокращения защищенных статей бюджета.

Данная статья Закона нарушается при исполнении бюджетов всех уровней (республиканского и местных бюджетов).

3. При сравнении исполнения доходной части Государственного бюджета за 2014 год с результатами исполнения бюджета за 2013 год, было выявлено, что в отчетном году уменьшились поступления следующих налоговых платежей:

- налога на прибыль на 36 546,7 тыс. руб.;
- подоходного налога на 54 688,9 тыс. руб.;
- НДС на 10 319,6 тыс. руб.;
- земельного налога на 4 566,1 тыс. руб.

На запрос Контрольной палаты РА в МНС РА с просьбой пояснить сложившуюся ситуацию, ответа на данный вопрос не последовало.

4. Частью 2 статьи 12 Закона РА от 30.06. 1992 №100-ХП-с «О подоходном налоге с физических лиц» суммы подоходного налога с денежного довольствия и других выплат работников Министерства внутренних дел, Министерства обороны, Службы Государственной безопасности, Государственной службы охраны Республики Абхазия в Республиканский бюджет в размере 100 %. При этом, п.1 ч.1 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» предусмотрено, что подоходный налог с физических лиц – по нормативу 100 процентов зачисляется в местный бюджет. Таким образом, в законодательстве возникла коллизия: два равных по силе закона противоречат друг другу. Кроме того, фактических поступлений подоходного налога от вышеуказанных организаций в бюджет РА за рассматриваемый период не производилось. Следовательно, Государственный бюджет РА за 2014 год лишился поступлений в виде подоходного налога порядка 50 000,0 тыс. руб.

5. Систематически не исполняются запланированные параметры курортного сбора, к тому же Правительством РА не принимаются меры по разработке нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок взимания курортного сбора и не осуществляется должный контроль со стороны налоговых органов в части взимания данного налога.

6. При исполнении доходной части местных бюджетов (соответственно, и расходной части) учтены поступления, не являющиеся налоговыми платежами и прочими поступлениями, утвержденными планом доходов на 2014 год, в частности:

- в исполнении доходной и расходной частей бюджета Гулрыпшского района по разделу 12 отражены средства, полученные от Дорожного фонда, в сумме 2 997,8 тыс. руб.;

- в исполнении доходной и расходной частей бюджета Очамчырского района зачислены средства, полученные:

- от спонсоров футбольного клуба «Ерцаху», в сумме 60,0 тыс. руб.;

- от Фонда репатриации в сумме 400,0 тыс. руб.;
- от ООО «А-Мобайл» в сумме 40,0 тыс. руб.;
- от ООО «Аквафон» в сумме 50,0 тыс. руб.;

- в исполнении доходной и расходной частей бюджета Ткуарчалского района отражены средства, полученные от благотворительного фонда «Мемориал», в сумме 625,0 тыс. руб. и средства, перечисленные Дорожным фондом, в сумме 250,0 тыс. руб.;

- в исполнении доходной и расходной частей бюджета Галского района отражен родительский взнос в сумме 731,3 тыс. руб.

7. В результате внешней проверки отчета об исполнении Государственного бюджета за 2014 год и сведений, представленных Министерством по налогам и сборам РА и местными финансовыми органами, выявлено, что Министерством по налогам и сборам РА представлена в Кабинет Министров РА и Контрольную палату РА недостоверная информация, в которой сумма задолженностей по налоговым платежам на 01.01.2015г. по Республике Абхазия занижена, в частности:

- по Гудаутскому району: по объекту «Новоафонская пещера» по сведениям МНС РА задолженность по налогу на прибыль на 01.01.2015г. указана в сумме 2 000,0 тыс. руб., когда как действительная задолженность по налогу на прибыль составляла 4 673,7 тыс. руб.;

- по Гагрскому району согласно информации, представленной местным финансовым органом, в 2014 году не поступили платежи по земельному налогу по следующим организациям:

- ООО «Самшитовая Роща» -1229,0 тыс. руб.;
- ООО «СЛ-компания» - 452,0 тыс.руб.;
- Санаторий Москва ЗАО «Адитон» - 993,0 тыс. руб.;
- Пицунда «РУП ОПК» - 463,0 тыс. руб.;
- ООО «Премиум» - 756,0 тыс. руб.;
- ООО «Конти-опт» - 355,0 тыс. руб.;

Д/о «Питиус» - 412,0 тыс. руб.;

ООО «Кавказ» - 108,0 тыс. руб.

Однако по данным о задолженности по налоговым платежам, представленной МНС РА, задолженности по данным объектам по земельному налогу не существуют.

8. В исполнении доходной и расходной частей бюджета Гагрского района на 01.01.2015 г. в прочих поступлениях отражены средства переходящего остатка на начало года в сумме 1 570,7 тыс. руб., возвращенные УГХ г. Гагра в бюджет района, как неиспользованные в 2013 году, и сразу же эта сумма была отражена в разделе 222 «Прочие расходы». Остаток средств на начало года на счету УГХ Гагрского района должен был быть использован на расходы, предусмотренные бюджетом 2014 года, УГХ Гагрского района без возврата средств в бюджет района или изъято в доход местного бюджета. Таким образом, это привело к искусственному увеличению доходной и расходной частей бюджета Гагрского района на сумму 1 570,7 тыс. при отсутствии подтверждающих документов;

9. В отчете об исполнении бюджета Гагрского района имело место расходование средств сверх предусмотренных планом без соответствующих решений органов государственного управления и местного самоуправления, например: по разделу 205 «Средства массовой информации» при годовом плане 2 529,7 тыс. руб. исполнение за 2014 год составило 2 607,0 тыс. руб. (Администрация г. Пицунда); по разделу 214 «Администрация г. Пицунда» при утвержденном плане на 2014 год 2 628,9 тыс. руб. расходы составили 3 812,6 тыс. руб.;

10. Администрацией Гагрского района (Управлением финансов Администрации Гагрского района) был взят кредит в сумме 5 000,0 тыс. руб. у ООО КБ «Гагра-Банк» без соответствующего внесения изменений в Закон.

Согласно кредитному договору от 20.05.2014 года №83, кредит был взят на подготовку к курортному сезону. Управление финансов Гагрского района своим распоряжением разрешило ООО КБ «Гагра-Банк» погашать кредит и проценты

по нему в безакцептном порядке путем списания денежных средств с расчетного счета заемщика, однако, денежные средства на счете Управления финансов Гагрского района являются целевыми и должны быть использованы согласно Закону РА «О Государственном бюджете на 2014 год».

Следует отметить, что при утвержденных бюджетных назначениях на раздел 100 «Народное хозяйство» (в котором отражаются расходы на подготовку к курортному сезону) в сумме 7 293,0 тыс. руб. расходы за первое полугодие составили - 31 925,3 тыс. руб. Перевыполнение плана расходов составило 24 632,3 тыс. руб. (в том числе за счет переходящих остатков на начало года и перевыполнения доходной части бюджета Гагрского района).

Таким образом, Администрация Гагрского района, перевыполнив бюджетные обязательства за I-ое полугодие 2014 года собственными доходами, необоснованно, в нарушение законодательства Республики Абхазия, привлекла дополнительные кредитные ресурсы в сумме 5 000,0 тыс. руб. По данным отчета «Об исполнении бюджета Гагрского района за 2014 год» на 01.01.2015 г. согласно договору кредита №83 от 20.05.2014г. выплачены проценты в сумме 210,3 тыс. руб., что не было предусмотрено планом расходов бюджета Гагрского района.

11. В отчете об исполнении бюджета Гулрыпшского района за 2014 год также было выявлено расходование средств сверх предусмотренных планом без соответствующего решения органов государственного управления и местного самоуправления по разделу 216 «Резервный фонд»: при годовом утвержденном плане 6 000,0 тыс. руб., исполнение составило 8 388,4 тыс. руб. Решением №138 Собрания Гулрыпшского района от 16.09.2014г. резервный фонд Главы администрации был увеличен на 2 000,0 тыс. руб., перерасход средств составил 388,4 тыс. руб. и соответственно, не были внесены изменения и дополнения в Государственный бюджет 2014 года на сумму 2 388,4 тыс. руб.

12. В отчете об исполнении бюджета г. Сухум за 2014 год было выявлено, что финансирование осуществлялось по плану расходов, уточнённого управлением финансов Администрации г.Сухум. Вместе с тем, уточнение

управлением финансов Администрации г.Сухум параметров расходной части бюджета внутри разделов производилось при отсутствии достаточных обоснований.

В частности, при первоначально планируемых расходах за 2014 год на «Больницы» раздела 203 «Здравоохранение» по ст.10 «Приобретение медикаментов и перевязочных средств» в сумме 4 000,0 тыс. руб. израсходовано за год 9 754,7 тыс. руб., в то время как на приобретение медицинского оборудования по ст.12 из планируемых 2 000,0 тыс. руб. использовано только 797,3 тыс. руб.; на приобретение постельного белья из планируемых по ст.14 в сумме 1 000,0 тыс. руб. расходы составили 71,9 тыс. руб. Таким же образом при планируемых расходах на «Поликлиники» г. Сухум в сумме 1 400,0 тыс. руб. на приобретение медицинского оборудования использовано только 226,7 тыс. руб. Расходы на медикаменты «Станции скорой помощи» при плане 1 050,0 тыс. руб. исполнены на 386,4 тыс. руб.

В разделе 200 «Образование» при планируемых расходах по ст. 12 «Приобретение оборудования и инвентаря» в сумме 13 047,0 исполнение составило 11 077,1 тыс. руб., в то же время при планируемых на ст.18 «Прочие расходы» в сумме 11 960,9 тыс. руб. расходы составили 14 261,4 тыс. руб.

В нарушение ст.10 Закона и п.3 ст.12 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» не исполнены защищенные статьи бюджета. Так, при планируемых на 2014 год расходах по ст. 9 «Питание» в сумме 21 025,2 тыс. руб. Управлением образования г. Сухум израсходовано 16 803,9 тыс. руб. Как известно, обеспечение питанием в детских садах по г. Сухум осуществляется частично за счет родительских взносов (на 01.01.2015 г. сумма родительских взносов по детским садам составляет 5 675,8 тыс. руб.). Экономия средств по ст. 9 раздела 200 «Образование» в сумме 4 221,3 тыс. руб. позволила бы перекрыть недостающую сумму на питание в детских садах.

Следует отметить, что при планировании бюджета предусматриваются

расходы, не соответствующие фактической потребности в них, в результате чего по одним бюджетным учреждениям возникает экономия средств, а по другим - перерасход, например, по разделу 204 не выполнен план по всем статьям расходов по «Сухумской городской шахматной школе» на сумму 1 531,3 тыс. руб., по мини футбольным полям – на 2 080,6 тыс. руб., по Яхт-клубу «Амра» (перерасход по з/п на 176,0 тыс. руб.), в то же время по ст.18 «Молодежные мероприятия» перерасход составил 1 129,1 тыс. руб., по «Спортивным мероприятиям» - 1 796,1 тыс. руб.

13. При исполнении бюджета г. Сухум поступивший в иностранной валюте подоходный налог от международной организации «World Vision» в сумме 1 757,6 тыс. руб. дважды отражен в доходной части: 1) как подоходный налог; 2) как конвертация в разделе 12 «прочие налоги и поступления»; и дважды отражен в исполнении расходной части бюджета г. Сухум: 1) как финансирование бюджетных организаций; 2) как конвертация в разделе 222 «прочие расходы и поступления», что недопустимо. Таким образом, исполнение доходной и расходной частей бюджета было искусственно завышено, соответственно, по разделу 12 и по разделу 222 на сумму 1 757,6 тыс. руб. при отсутствии подтверждающих документов.

14. В нарушение бюджетного законодательства Республики Абхазия без внесения изменений в Закон Администрацией г. Сухум (Управлением финансов г. Сухум) был взят кредит в Национальном банке РА в сумме 16 000,0 тыс. руб. и перечислен МУП «Водоканал» на расходы, не предусмотренные Законом «О Государственном бюджете на 2014 год».

Управление финансов Администрации г. Сухум при заключении кредитного договора в качестве гарантии и обеспечения выполнения своих кредитных обязательств перед кредитором предоставило утвержденные Законом «О Государственном бюджете на 2014 год» бюджетные средства, в свою очередь, Национальный банк РА принял обеспечение гарантий предоставляемого кредита, что является неправомерным действием как со стороны заёмщика, так и со

стороны кредитора. Данный факт был отражен в Акте контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета г. Сухум за 2013 год на объекте «Управление финансов Администрации г. Сухум».

Несмотря на то, что Контрольной палатой в отчете за I-ое полугодие 2014 года было указано на недопустимость заключения подобного кредитного договора, Сухумским городским Собранием на основании письма, представленного главой Администрации г. Сухум, принято Решение о даче согласия Администрации г. Сухум на получение банковского кредита в Национальном Банке РА в сумме 46 000,0 тыс. руб. на возвратной основе.

Однако бюджет г. Сухум за 2014 год не выполнен, и большая часть расходных обязательств, предусмотренных первоначально, не исполнена, в то же время Городское Собрание и Администрация г. Сухум взяли на себя исполнение расходных обязательств, не предусмотренных бюджетом г. Сухум за счет кредитных ресурсов без соответствующего внесения изменения и дополнений в Закон.

По данным отчета «Об исполнении бюджета г.Сухум за 2014 год» на 01.01.2015г. согласно договору кредита №2/ю-14 от 11.01.2014г. выплачены проценты в сумме 1 635,9 тыс. руб. и 665,4 тыс. руб. согласно договору №75/ю-14 от 18.11.2014г., что не было предусмотрено планом расходов бюджета г.Сухум за 2014 год.

15. При исполнении бюджета Гудаутского района расходы по администрации г. Новый Афон произведены сверх предусмотренных параметров расходной части бюджета при отсутствии решений Собрания Гудаутского района о внесении изменений в бюджет района.

Согласно Закону доходная часть администрации г. Новый Афон запланирована в сумме 19 725,0 тыс. руб., фактическое исполнение составило 21 560,6 тыс. руб., что на 1 835,6 тыс. руб. превышает план доходов.

Дотации бюджета г. Новый Афон на обеспечение мер по сбалансированности бюджета были предусмотрены в 2014 году в сумме 7 984,7 тыс. руб.

Финансовыми органами Администрации Гудаутского района в нарушение законодательства РА при отсутствии каких-либо подтверждающих документов была выделена из бюджета Гудаутского района дотация в сумме 9 841,3 тыс. руб., что на 1 856,3 тыс. руб. больше предусмотренных в бюджете района.

Таким образом, дотации, выделенные согласно Закону бюджету Гудаутского района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в части покрытия дефицита местного бюджета, были перераспределены без оснований в большей сумме бюджету г. Новый Афон, что привело к исполнению расходной части бюджетных организаций, расположенных на территории г. Новый Афон, на 120 и более процентов, тогда как часть бюджетных организаций Гудаутского района недофинансирована.

Финансовыми органами Гудаутского района были представлены в качестве оправдательных документов решения Собрании г. Новый Афон, необоснованно принятые в нарушение законодательства РА.

Вместе с тем, Собранием Гудаутского района, в нарушение законодательства РА, принимались решения о сокращении бюджетных ассигнований при отсутствии экономии средств в статьях расходов по следующим организациям Гудаутского района: УЖКХ в сумме 2500,0 тыс. руб. (на приобретение грейдера); Дом культуры в сумме 500,0 тыс. руб. (на приобретение сборно-разборной сцены); ансамблю «Лица» на приобретение сценической одежды в сумме 250,0 тыс. руб.

16. По итогам исполнения Государственного бюджета за 2014 год, без внесенных соответствующих изменений и дополнений в Закон, имел место перерасход средств по разделу 208 «Оборона» на сумму 2 460,7 тыс. руб., по разделу 200 «Народное образование» на сумму 14 894,3 тыс. руб. По п.209

«Правоохранительные органы, суды, прокуратура» произведен перерасход бюджетных средств по ст.1 (заработная плата) в сумме 15 378,6 тыс. руб.

17. Из резервных фондов Президента РА и Кабинета Министров РА был выделен кредит в сумме 12 000,0 тыс. руб. государственному внебюджетному Фонду репатриации РА без соответствующего внесения изменений в Закон РА «О бюджете Фонда репатриации РА на 2014 год».