

Утверждено решением  
Коллегии Контрольной палаты  
Республики Абхазия,  
оформленным протоколом  
заседания Коллегии  
от 15 августа 2016 г. №11

## **Заключение на отчет об исполнении бюджета Гулрыпшского района за 2015 год**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гулрыпшского района проведена на основании представленных Администрацией Гулрыпшского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за 2015 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Основанием для внешней проверки являются Закон Республики Абхазия от 05.11.2010г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

### **Общие итоги исполнения бюджета.**

Согласно отчету об исполнении бюджета:

- фактический объем доходов составил – **121 533,1** тыс. руб., в том числе собственные доходы – **57 946,0** тыс. руб.;

- общий объем расходов - **118 377,4** тыс. руб.

В сравнении с прогнозными показателями бюджетных назначений в доходной части недополучено – **13 844,0** тыс. руб. что составило **89,8%** исполнения, в расходной части недофинансировано средств на сумму – **16 999,7** тыс. руб. или **87,4%** исполнения.

Таблица №1

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                        | ПЛАН на 2015г.   | ФАКТ за 2015г.   | Откл. от плана 2015г. | % исп. плана | Удельный вес % |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| <b>Доходы бюджета, в т. ч.</b>                 | <b>135 377,1</b> | <b>121 533,1</b> | <b>-13 844,0</b>      | <b>89,8</b>  | 100,0          |
| Налоговые и неналоговые доходы                 | 51 184,8         | 57 946,0         | 6 761,2               | 113,2        | 47,7           |
| Дотации, полученные с Республиканского бюджета | 84 192,3         | 63 587,1         | -20 605,2             | 75,5         | 52,3           |
| Взаимные расчеты с Республиканским бюджетом    |                  | 1 686,0          |                       |              | 1,4            |
| <b>Расходы бюджета</b>                         | <b>135 377,1</b> | <b>118 377,4</b> | <b>-16 999,7</b>      | <b>87,4</b>  |                |

### Итоги исполнения доходной части бюджета района.

В общем объеме доходов, поступивших в 2015 году, налоговые и неналоговые поступления составили **57 946,0** тыс. руб., что составляет **47,7 %** от общего объема доходов. Дотации, поступившие из Республиканского бюджета, составили **63 587,1** тыс. руб., что составляет **52,3 %** от общего объема доходов. Кроме того, по взаимным расчетам с Республиканским бюджетом из Резервного фонда Президента Республики Абхазия поступило – **1 686,0** тыс. руб.

Таблица №2

(тыс. руб.)

| №                                               | НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ                               | ПЛАН за 2015г.   | ФАКТ за 2015г.   | Отклон. от плана | % исп. плана | Удельный вес % |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|----------------|
| <b>Остаток бюджетных средств на начало года</b> |                                                       |                  | <b>3 115,2</b>   |                  |              |                |
| 1                                               | Налог на прибыль предприятий и организ.               | 2 679,1          | 2 097,4          | -581,7           | 78,3         | 1,7            |
| 2                                               | Подоходный налог                                      | 26 365,5         | 28 535,3         | 2 169,8          | 108,2        | 23,5           |
| 3                                               | Платежи за пользование недрами и природными ресурсами | 218,9            | 135,3            | -83,6            | 61,8         | 0,11           |
| 4                                               | Прочие налоги и сборы                                 | 1 000,0          | 1 051,3          | 51,3             | 105,1        | 0,9            |
| 5                                               | Спецналог                                             | 2 350,0          | 3 003,0          | 653,0            | 127,8        | 2,5            |
| 6                                               | Налог на имущество предприятий                        | 850,0            | 837,7            | -12,3            | 98,6         | 0,7            |
| 7                                               | НДС                                                   | 12 121,3         | 16 884,9         | 4 763,6          | 139,3        | 13,9           |
| 8                                               | Доходы от приватизации                                | 500,0            | 532,0            | 32,0             | 106,4        | 0,4            |
| 10                                              | Земельный налог                                       | 5 100,0          | 4 869,1          | -230,9           | 95,5         | 4,0            |
| <b>Итого собственных доходов</b>                |                                                       | <b>51 184,8</b>  | <b>57 946,0</b>  | <b>6 761,2</b>   | <b>113,2</b> | <b>47,7</b>    |
| Дотация из бюджета РА                           |                                                       | 84 192,3         | 63 587,1         | -20 605,2        | 75,5         | 52,3           |
| Взаимные расчеты с Республиканским бюджетом     |                                                       |                  | 1 686,0          |                  |              | 1,4            |
| <b>Доходы бюджета – всего</b>                   |                                                       | <b>135 377,1</b> | <b>121 533,1</b> | <b>-13 844,0</b> | <b>89,8</b>  | <b>101,4</b>   |

Анализируя исполнение доходной части бюджета Гулрыпшского района за 2015 год можно отметить, что прогнозируемый доход исполнен по следующим видам налогов:

- **НДС** - выполнено на 139,3%, кроме того сохраняется задолженность по начисленным платежам в размере 3 068,1 тыс. руб.;

- **подходный налог** – выполнен на 108,2% ;

- **прочие налоги и сборы** - исполнение 105,1%;

- **спецналог** – исполнение прогноза на 127,8%, кроме того сохраняется задолженность в размере 491,7 тыс. руб.;

- **доходы от приватизации жилья** - выполнение прогноза на 106,4%;

Не выполняются плановые назначения по следующим видам налогов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** - исполнение прогноза на 78,3%;

- **платежи за пользование недрами и природными ресурсами** - выполнение прогноза на 61,8%;

- **налог на имущество предприятий** - выполнение прогноза на 98,6%, задолженность составила 3 372,7 тыс. руб.;

- **земельный налог** - выполнение прогноза на 95,5%, задолженность составила 2 089,4 тыс. руб.;

Общая сумма задолженностей по налоговым платежам составила – 9 021,9 тыс. руб., при этом основная часть задолженности в размере 5 701,9 тыс. руб. приходится на предприятие ООО СП «АГПК»

Получена **дотация** из Республиканского бюджета в сумме 63 587,1 тыс. руб., при прогнозе 84 192,3тыс. руб., выполнение на уровне 75,5%, удельный вес составил 52,3% от общего объема доходов.

В целом доходная часть исполнена на 89,8% при прогнозе 135 377,1тыс. руб. Фактическое исполнение составило - 121 533,1 тыс. руб., недополучено прогнозируемых доходов на сумму -13 844,0 тыс. руб.

#### **Итоги исполнения расходной части бюджета района.**

Расходы бюджета Гулрыпшского района за 2015 год фактически составили 118377,4 тыс. руб. при прогнозе 135377,1 тыс. руб., или 87,4% бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета по разделам бюджетной классификации отражено в таблице №3:

Таблица №3

(тыс. руб.)

| код<br>раздела | НАИМЕНОВАНИЕ<br>ПОКАЗАТЕЛЯ              | ПЛАН на<br>2015г. | ФАКТ за<br>2015г. | Отклон. от<br>плана | %<br>исполнен<br>ия. | Удельн<br>ый вес |
|----------------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| <b>100</b>     | <b>Народное хозяйство, в том числе:</b> | <b>7 808,1</b>    | <b>7 782,6</b>    | <b>-25,5</b>        | <b>99,7</b>          | <b>6,6</b>       |
|                | Станция по борьбе с болез. жив-х        | 588,1             | 529,9             | -58,2               | 90,1                 | 6,8              |
|                | ЖКХ                                     | 6 600,0           | 6 600,0           | 0,0                 | 100,0                | 84,8             |
|                | Уличное освещение                       | 120,0             | 120,0             | 0,0                 | 100,0                | 1,5              |
|                | Ремонт дорог                            | 500,0             | 532,7             | 32,7                | 106,5                | 6,8              |
| <b>200</b>     | <b>Народное образование</b>             | <b>69 624,1</b>   | <b>58 449,9</b>   | <b>-11174,2</b>     | <b>84,0</b>          | <b>49,4</b>      |
|                | Школы                                   | 63 883,2          | 55 041,9          | -8841,3             | 86,2                 | 94,2             |
|                | ДЮСШ                                    | 1 729,2           | 1 608,0           | -121,2              | 93,0                 | 2,8              |
|                | Детский сад "Солнышко"                  | 1 819,4           | 1 800,0           | -19,4               | 98,9                 | 3,1              |
|                | Детский сад "Сказка"                    | 2 192,3           | 0,0               | -2192,3             | 0,0                  | 0,0              |
| <b>201</b>     | <b>Культура</b>                         | <b>2 962,7</b>    | <b>2 407,3</b>    | <b>-555,4</b>       | <b>81,3</b>          | <b>2,0</b>       |
|                | Дом культуры                            | 1 962,7           | 1 407,3           | -555,4              | 71,7                 | 58,5             |
|                | Культмероприятия                        | 1 000,0           | 1 000,0           | 0,0                 | 100,0                | 41,5             |
| <b>202</b>     | <b>Наука</b>                            | <b>264,7</b>      | <b>212,4</b>      | <b>-52,3</b>        | <b>80,2</b>          | <b>0,2</b>       |
| <b>203</b>     | <b>Здравоохранение</b>                  | <b>13 677,2</b>   | <b>11 715,3</b>   | <b>-1961,9</b>      | <b>85,7</b>          | <b>9,9</b>       |
|                | ЦРБ                                     | 10 946,1          | 9 264,0           | -1682,1             | 84,6                 | 79,1             |
|                | СВА                                     | 911,9             | 800,4             | -111,5              | 87,8                 | 6,8              |
|                | ФАП                                     | 528,4             | 469,6             | -58,8               | 88,9                 | 4,0              |
|                | Санэпидемстанция                        | 1 290,8           | 1 181,3           | -109,5              | 91,5                 | 10,1             |
| <b>204</b>     | <b>Спорт</b>                            | <b>3 628,6</b>    | <b>3 505,8</b>    | <b>-122,8</b>       | <b>96,6</b>          | <b>3,0</b>       |
|                | Спорткомплекс                           | 3 128,6           | 3 006,9           | -121,7              | 96,1                 | 85,8             |
|                | Спортмероприятия                        | 500,0             | 498,9             | -1,1                | 99,8                 | 14,2             |
| <b>207</b>     | <b>Социальное обеспечение - всего</b>   | <b>812,4</b>      | <b>750,3</b>      | <b>-62,1</b>        | <b>92,4</b>          | <b>0,6</b>       |
|                | Социальное обеспечение                  | 132,4             | 111,8             | -20,6               | 84,4                 | 14,9             |
|                | Пособие                                 | 500,0             | 458,5             | -41,5               | 91,7                 | 61,1             |
|                | Ассоциац. инв. ОВ «Абжыуаа»             | 180,0             | 180,0             | 0,0                 | 100,0                | 24,0             |
| <b>214</b>     | <b>Органы гос. управления</b>           | <b>29 099,3</b>   | <b>24 407,8</b>   | <b>-4691,5</b>      | <b>83,9</b>          | <b>20,6</b>      |
| <b>216</b>     | <b>Резервный фонд</b>                   | <b>7 500,0</b>    | <b>9 146,0</b>    | <b>1646,0</b>       | <b>121,9</b>         | <b>7,7</b>       |
|                | <b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>                    | <b>135 377,1</b>  | <b>118 377,4</b>  | <b>-16999,7</b>     | <b>87,4</b>          | <b>100,0</b>     |

Неисполнение бюджетных обязательств произошло по всем разделам, за исключением резервного фонда Главы Администрации, в большей степени из-за недофинансирования дотаций из Республиканского бюджета, в результате чего образовалась задолженность по статьям 1 и 2 за 2015 год в сумме 10 251,5 тыс. руб.

По разделу 100 «**Народное хозяйство**» кассовый расход составил 7 782,6 при прогнозируемых расходах 7 808,1 тыс. руб., средства были направлены на «Станцию по борьбе с болезнями животных» в размере 529,9 тыс. руб. при прогнозе 588,1 тыс. руб., задолженность по статьям 1 и 2 – 58,0 тыс. руб., на ЖКХ направлено 6 600,0 тыс. руб. при прогнозе 6 600,0 тыс. руб., на ремонт дорог направлено 532,7 тыс. руб. при прогнозе 500,0 тыс. руб., превышение расходов составило 32,7 тыс. без соответствующего решения Собрания района. Удельный вес расходов по разделу от общего объёма расходов составляет 7,1 %.

По разделу 200 «**Образование**» было направлено средств на сумму 58 449,9 тыс. руб. что составило 84,0% от прогнозируемых расходов – 69 624,1 тыс. руб. Задолженность по заработной плате и начислениям составила 6 422,6 тыс. руб. Запланированные расходы по детскому саду «Сказка» в размере 2 192,3 тыс. руб. не были осуществлены в связи с тем, что данный объект не введен в эксплуатацию. Задолженность в целом по разделу по статьям 1 и 2 составила – 6 422,6 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу от общего объёма расходов составляет 49,4% - около половины всех расходов района.

На раздел 201 «**Культура**» направлено 2 407,3 тыс. руб. или 81,3 % от прогнозируемых расходов – 2 962,7 тыс. руб. Незапланированные расходы в размере 120,0 тыс. руб. по статье 18 без Решения Собрания были направлены на организацию поездки и участия в международном фестивале «Истоки» в г. Москва. Задолженность по заработной плате и начислениям составила 114,5 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу от общего объёма расходов составил 2,0%.

По разделу 202 «**Наука**» осуществляется финансирование «Архива» на сумму 212,4 тыс. руб. или 80,2 % от прогнозируемых расходов – 264,7 тыс. руб. Задолженность по заработной плате и начислениям составила 29,8 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу от общего объёма расходов составил 0,2%.

По разделу 203 «**Здравоохранение**» было израсходовано 11 715,3 тыс. руб. или 85,7% от прогнозируемых расходов – 13 677,2 тыс. руб. Задолженность по заработной плате и начислениям составила 1 345,3 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу от общего объёма расходов составляет 9,9%.

На раздел 204 «**Физическая культура и спорт**» направленно 3 505,8 тыс. руб. или 96,6 % от прогнозируемых расходов – 3 628,6 тыс. руб. Задолженность по заработной плате и начислениям составила 114,5 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу от общего объема расходов составил 3,0%.

На раздел 207 «**Социальное обеспечение**» направлено 750,3 тыс. руб. или 92,4 % от прогнозируемых расходов – 812,4 тыс. руб. В данном разделе средства были направлены на пособия в сумме 458,5 тыс. руб., на хозяйственные расходы Ассоциации инвалидов ОВ в сумме 180,0 тыс. руб. а также на содержание работников социального обеспечения в сумме 111,2 тыс. руб. Задолженность по заработной плате и начислениям составила 20,6 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу от общего объема расходов составил 0,6%.

По разделу 214 «**Органы государственного управления**» было спрогнозировано 29 099,3 тыс. руб., фактически израсходовано 24 407,8 тыс. руб. или 83,9% исполнения прогноза. Задолженность по заработной плате и начислениям составила 2 146,3 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу от общего объема расходов составляет 20,6%.

По разделу 216 «**Резервный фонд**» израсходовано 9 146,0 тыс. руб. при прогнозе 7 500,0 тыс. руб. В данном разделе отражены целевые средства полученные по взаимным расчетам с республиканским бюджетом из Резервного фонда Президента Республики Абхазия в размере 1 686,0 тыс. руб. Кроме того, средства из Резервного фонда направлены организациям финансируемым из Республиканского бюджета, а именно: РУП Международный аэропорт Сухум – 182,2 тыс. руб., РОВД – 286,2 тыс. руб., ИМНС по Гулрыпшскому району – 90,0 тыс. руб., ЦИК – 50,0 тыс. руб. Удельный вес расходов по разделу от общего объема расходов составил 9,2%.

В ходе анализа исполнения бюджета района можно сделать следующие выводы:

1. Представленный администрацией Гулрыпшского района отчет об исполнении бюджета за 2015 год не соответствует Законам Республики Абхазия от 14 февраля 2014 года № 3455-с-V «О бюджетной классификации

Республики Абхазия» и от 14 мая 2014 года № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

2. Пояснительная записка представленная финансово-экономическим отделом администрации лишь констатирует фактическое исполнение доходов и расходов, не объясняя причины неисполнения бюджетных обязательств, как в доходной, так и в расходной части, а также перерасхода средств по разделам и статьям бюджетной классификации.

4. Отсутствует разработанное Положение о «Резервном фонде» главы администрации района, вследствие чего средства из «Резервного фонда» направлены организациям, финансируемым непосредственно из Республиканского бюджета, а именно: РУП Международный аэропорт Сухум – 122,2 тыс. руб., РОВД – 86,2 тыс. руб., ИМНС по Гулрыпшскому району – 20,0 тыс. руб., ЦИК – 50,0 тыс. руб.