

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета

Галского района за 2015 год

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Галского района была проведена на основании представленных Администрацией Галского района бюджетной отчетности и прилагаемых к ним 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.

В заключении представлен анализ соответствия исполнения бюджета Галского района Решению №1 от 23.01.2015 года «О бюджете Галского района на 2015 год».

Доходы бюджета Галского района за 2015 год

Согласно представленному отчету общий объем доходов за рассматриваемый период составил 152040,0 тыс. руб. из них собственные доходы составили 41665,3 тыс. руб., общий объем расходов – 150037,1 тыс. руб. или 87,6 % исполнения уточненного показателя (171368,5 тыс. руб.).

Доходная часть бюджета Галского района по собственным доходам за 2015 год была выполнена на 124,2%. При ожидаемой сумме доходов в размере 33545,7 тыс. руб. фактическое поступление составило 41663,5 тыс. руб., что на 8117,8 тыс. руб. больше запланированного.

Таблица №1
Анализ доходной части бюджета Галского района

тыс. руб.

Наименование показателей	План за 2015г.	Факт за 2015г.	Отклонение от факта за 2015 г.	% исполнения	Удельный вес
Остаток средств бюджета на начало 2015 года		815,80			
Налог на прибыль	1 518,5	1 848,0	329,5	121,7	4,4
Подоходный налог	18 717,3	18 230,7	-486,6	97,4	43,8
Прочие налоги и сборы	562,0	1 009,4	447,4	179,6	2,4
Спецналог	3 254,0	3 763,5	509,5	115,7	9,0
Налог на имущество	71,6	96,1	24,5	134,2	0,2
НДС	2 622,3	3 109,2	486,9	118,6	7,5
Доходы от приватизации	100,0	74,7	-25,3	74,7	0,2
Земельный налог	6 700,0	13 531,9	6 831,9	202,0	32,5
Итого собственных доходов:	33 545,7	41 663,5	8 117,8	124,2	100,0
Дотация	129 000,0	108 860,8	-20 139,2	84,4	72,3
Итого доходов:	162 545,7	150 524,3	-12 021,4	92,6	100,0
Взаимные расчеты с Минфином		700,00			
Всего доходов:	162 545,70	152 040,10			

Перевыполнение прогнозного показателя по собственным средствам обусловлено перевыполнением следующих бюджетообразующих видов налогов:

- налог на прибыль, при прогножном значении 1 518,5тыс. руб., фактически поступил в сумме 1 848,0 тыс. руб., что на 329,5 тыс. руб. больше ожидаемого прогноза или 121,7% исполнения;

- специальный налог, при прогножном значении 3 254,0 тыс. руб., фактически поступил в сумме 3 763,5 тыс. руб., что на 509,9 тыс. руб. больше прогнозируемого значения или 115,7 % исполнения;

- налог на имущество, при прогножном значении 71,6 тыс. руб., фактически поступил в сумме 96,1 тыс. руб., что на 24,5 тыс. руб. больше прогнозного показателя или 134,2 % исполнения;

- НДС прогнозировался в сумме 2 622,3 тыс. руб., фактическое поступление составило в сумме 3 109,2 тыс. руб., что на 486,9 тыс. руб. больше ожидаемого прогноза или 118,6 % исполнения;

- земельный налог, при прогнозном значении 6 700,0 тыс. руб. фактически потупил в сумме 13 531,9 тыс. руб., что на 6831,9 тыс. руб. больше прогнозируемого значения или 202,0 % исполнения.

- межбюджетный трансферт в виде дотации из Республиканского бюджета на 2015 год был предусмотрен в размере 129 000,0 тыс. руб., фактическое поступление составило 108 860,8 тыс. руб., что на 20 139,2 тыс. руб. меньше заложенной на 2015 год дотации.

Невыполнение прогнозных показателей по дотации из Республиканского бюджета обусловлено невыполнением Министерством финансов Республики Абхазия принятых обязательств перед бюджетом Галского района в нарушение ст.6 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете Республики Абхазия на 2015 год».

Исполнение бюджета Галского района

Исполнение расходной части бюджета Галского района за 2015 год составило 150137,1 тыс. руб., что на 13 536,6 тыс. руб. меньше прогнозного показателя 171 368,5 тыс. руб. или 87,6 % исполнения.

Таблица №2

Анализ статей расходов годового бюджета Галского района на 2015 год

(тыс. руб.)

Наименование показателей	План на 2015 год	Плановые уточн расходы за 2015 г.	Фактические расходы за 2015 г.	Отклонение от плана	Отклонение от уточненного плана	% исполнение	Удельный вес
Народное хозяйство	5 855,50	6 059,7	6 070,3	214,8	10,6	100,2	4,0
Народное образование	114 145,40	114 145,4	97 901,1	-16 244,3	-16 244,3	85,8	65,2
Культура и искусство	524,00	524,0	508,8	-15,2	-15,2	97,1	0,3
Наука	383,50	383,5	305,6	-77,9	-77,9	79,7	0,2
Здравоохранение	18 599,40	18 911,4	14 823,8	-3 775,6	-4 087,6	78,4	9,9
Физическая культура, спорт и работа с молодежью			718,3	718,3	718,3		0,5
Социальное обеспечение	128,10	128,1	128,1	0,0	0,0	100,0	0,1
СМИ	4 417,40	4 577,1	3 155,8	-1 261,6		68,9	2,1
Органы Государственного	18 568,40	19 494,7	19 028,1	459,7	-466,6	97,6	12,7

управления							
Резервный фонд	500,00	1 128,0	900,0	400,0	-228,0	79,8	0,6
Погашение долга			700,0				0,5
Прочие расходы	552,00	6 016,6	5 897,2	5 345,2	-119,4	98,0	3,9
Итого расходов	163 673,70	171 368,5	150 137,1	-13 536,6	-21 231,4	87,6	99,9

По разделу 100 «Народное хозяйство» при прогнозном показателе 5855,5 тыс. руб. фактические расходы составили 6070,3 тыс. руб. или 100,2 % исполнения прогнозного значения.

По разделу 200 «» расходы составили 97901,1 тыс. руб. или 85,5 % исполнения прогнозного значения, при этом по ст.1 «Фонд заработной платы» имеет место невыполнение плана на 13104,9 тыс. руб., ст.2 «Начисления на заработную плату» на 1782,8 тыс. руб., ст.3 «Хозяйственные расходы» на сумму 1 197,5 тыс. руб.

По разделу 201 «Культура и искусство» расходы составили 508,8 тыс. руб., что меньше утвержденных бюджетных назначений на 15,2 тыс. руб. или 97,1% исполнения.

По разделу 202 «Наука» расходы составили 305,6 тыс. руб. из них ст.1 – 218,9 тыс. руб., ст. 2 – 28,5 тыс. руб. или 79,7% исполнения.

По разделу 203 «Здравоохранение» расходы составили 14823,8 тыс. руб., что на 4087,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 78,4%. По ст. 1 «Фонд заработной платы» имеет место невыполнение на сумму 3396,5 тыс. руб., по ст.2 «Начисления на заработную плату» - 465,3 тыс. руб.

По разделу 204 «Физическая культура, спорт и работа с молодежью» при отсутствии прогнозного значения расходы составили 718,3 тыс. руб. **По разделу 205 «Средства массовой информации»** расходы составили 561,2 тыс. руб. или 100,5 % исполнения к утвержденным бюджетным назначениям.

По разделу 207 «Социальное обеспечение» расходы составили 128,1 тыс. руб. из них ст.1 – 108,1 тыс. руб., ст.2 – 14,0 тыс. руб. или 100,0% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям.

По разделу 214 «Органы государственного управления» расходы составили 19 028,1 тыс. руб. или 97,6% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям, что на 466,6 тыс. руб. меньше утвержденного плана на 2015 год. По ст. 1 «Фонд заработной платы» имеет место невыполнение утвержденных бюджетных назначений на сумму 686,6 тыс. руб., по ст. 18 «Прочие расходы» имеет место невыполнение на сумму 445,8 тыс. руб. Перевыполнение утвержденных бюджетных назначений по ст. 3 на сумму 1384,0 тыс. руб.

По разделу 216 «Резервный фонд» при утвержденных бюджетных назначениях в 1128,0 тыс. руб., фактические расходы составили 900,0 тыс. руб., что на 228,0 тыс. руб. меньше запланированного или 79,8% от общего объема расходных обязательств бюджета Галского района на 2105 год по данной статье. Финансирование по данному разделу производилось в основном на оказание материальной помощи 668,5 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 1, ст.42 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» размер резервных фондов глав администрации не может превышать 3% утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов, данная статья Закона по резервному фонду главы администрации Галского района соблюдена.

Финансирование по данному разделу производилось в отсутствие положения о резервном фонде Главы Администрации Галского района.

По разделу 222 «Прочие расходы» расходы составили 5897,2 тыс. руб. при прогнозном показателе 6016,6тыс. руб. или 98,0% исполнения. Следует отметить что по данному разделу были выделены средства на приобретение грейдера стоимостью 4800 тыс. руб. за счет перевыполнения доходной части по земельному налогу.

В соответствии с Указом Президента Республики Абхазия от 01.07.2015 г. №183 «Об оптимизации штатной численности органов государственного управления и государственных учреждений Республики

Абхазия», согласно представленным сведениям, Администрация Галского района провела следующие сокращения:

□ по структурным подразделениям Администрации Галского района было сокращено 25 штатных единиц.

- из расходной части бюджета был исключен педагогический состав по детским музыкальным школам г. Гал, с. Папынрхуа, с.В/Баргяп, и с. Сида, всего 40 ед. и оставлено финансирование административно-хозяйственного персонала.

Общее сокращение по Галскому району составило 65 штатных единиц, что практически соответствует 15% сокращению, определенному вышеупомянутым Указом.

По результатам проведенного анализа отчета об исполнении бюджета Галского района за 2015 год можно сделать следующие выводы:

1. Следует отметить, что представленный финансовым отделом отчет об исполнении бюджета Галского района не соответствует Закону Республики Абхазия от 14.02.2014 г. №3455-с-V «О бюджетной классификации Республики Абхазия».

2. В нарушение ст. 42 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с- V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее-Закон) отсутствует порядок использования средств резервного фонда главы администрации Галского района, определяемого решением местного органа государственного управления.

3. Согласно представленным документам Администрацией Галского района в Контрольную палату Республики Абхазия, на специальный счет Администрации Галского района в 2015 году поступали средства от приватизации объектов муниципальной собственности в сумме 4 656,3 тыс. руб., что является нарушением статьи 9 Закона Республики Абхазия «О приватизации» от 22 июля 1997 года №350.

Также в документах отражены поступления и расходы по ссуде с формулировкой «Особо нуждающимся с возвратом» в размере 215,0 тыс. руб. из средств спецсчета администрации, что, в свою очередь, является нарушением части 1 статьи 52 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3514 «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», в соответствии с которым средства от возврата предоставленных на возвратной и возмездной основе средств республиканского бюджета, в том числе бюджетных ссуд и бюджетных кредитов, а также плата за пользование ими подлежат перечислению в республиканский бюджет.

В нарушение части 3 статьи 89 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года №3514 «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» не составлялись сметы доходов и расходов внебюджетных средств в соответствии с бюджетной классификацией Республики Абхазия.

Также в пункте 5.4 Устава Учреждения Администрации Галского района «Отдел приватизации муниципального имущества» средства полученные от продажи и приватизации объектов муниципальной собственности, доходы по акциям в акционерных обществах зачисляются на специальный счет Администрации Галского района, что является нарушением пункта 7 статьи 6 Закона Республики Абхазия от 22 июля 1997 года №350 «О приватизации».

Согласно представленным документам администрацией Галского района спец. счет администрации района формируется также за счет средств поступающих от компании ООО «Галнерудпром» в размере одного доллара за 1 кубометр фактически использованного материала при очистке территории.

Отсутствует нормативно-правовой акт устанавливающий правомерность поступлений средств на спец счет администрации района от ООО «Галнерудпром».

Представленные администрацией Галского района Решения Собрания в части внесения изменений в бюджет Галского района на 2015 год невозможно проанализировать по следующим причинам, в Решениях Собрания некорректно указаны источники финансирования. Переброска средств осуществляется в нарушение бюджетного законодательства.

4. Оптимизация штатной численности в соответствии с Указом Президента Республики Абхазия от 01.07.2015 г. №183 «Об оптимизации штатной численности органов государственного управления и государственных учреждений Республики Абхазия» Администрацией Галского района исполнена согласно определенным требованиям.