

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета

Гагрского района за 2015 год

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2015 года была проведена на основании представленной Администрацией Гагрского района бюджетной отчетности и прилагаемых к ней 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.

Анализируя отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2015 года, в первую очередь, необходимо отметить, что отчет составлен с нарушением Закона Республики Абхазия от 14 февраля 2015 г. №3455-с-V «О бюджетной классификации Республики Абхазия».

Согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района за 2015 год общий объем доходов бюджета за рассматриваемый период составил 404 139,4 тыс. руб., что на 5 456,6 тыс. руб. меньше прогнозных значений. Из общей суммы доходов бюджета собственные доходы составили 347 874,4 тыс. руб. при прогнозном показателе 344 596,0 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета – 56 265,0 тыс. руб. при прогнозе 65 000,0 тыс. руб. Собственные доходы в сравнении с планируемыми поступлениями перевыполнены на 3 278,4 тыс. руб., что связано с перевыполнением прогнозных показателей следующих видов налогов: спецналог на сумму 9 787,8 тыс. руб., акцизы на 5 416,5 тыс. руб., налог на прибыль - 4 646,7

тыс. руб., прочие налоги и сборы - 1 227,6 тыс. руб., доходы от приватизации – 473,8 тыс. руб.

В тоже время имеет место недопоступление в бюджет по следующим видам налогов: подоходный налог на сумму 9 295,9 тыс. руб., земельный налог – 4 921,9 тыс. руб., НДС – 2 505,9 тыс. руб., налог на имущество -851,1 тыс. руб., курортный сбор – 347,6 тыс. руб.

Следует отметить, что в структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на подоходный налог – 30,6 %, НДС – 24,7 %, спецналог – 12,6 %, налог на прибыль - 12,4%, земельный налог - 11,2 %.

Таблица №1
Исполнение доходной части бюджета Гагрского района за 2015 года
(тыс. руб.)

Наименование показателей	План на 2015 г.	Факт на 2015 г.	Отклонение от плана	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль	38 486,0	43 132,7	4 646,7	112,1	12,4
Подоходный налог	115 855,0	106 559,1	-9 295,9	92,0	30,6
Попенная плата	753,0	401,4	-351,6	53,3	0,1
Прочие налоги, сборы и другие платежи	3 000,0	4 227,6	1 227,6	140,9	1,2
Курортный сбор	3 250,0	2 902,4	-347,6	89,3	0,8
Спецналог	34 000,0	43 787,8	9 787,8	128,8	12,6
Налог на имущество	8 500,0	7 648,9	-851,1	90,0	2,2
НДС	88 422,0	85 916,1	-2 505,9	97,2	24,7
Акцизы	6 330,0	11 746,5	5 416,5	185,6	3,4
Доходы от приватизации	2 000,0	2 473,8	473,8	123,7	0,7
Земельный налог	44 000,0	39 078,1	-4 921,9	88,8	11, 2
Итого собственных доходов	344 596,0	347 874,4	3 278,4	101,0	86,1
Дотация из республиканского бюджета	65 000,0	56 265,0	-8 735,0	86,6	13,9
Всего доходов	409 596,0	404 139,4	-5 456,6	98,7	100,0

При прогнозном показателе 38 486,0 тыс. руб. фактически поступило налога на прибыль за рассматриваемый период 43 132,7 тыс. руб. исполнение прогнозного показателя составило 112,1 %. В отраслевом разрезе наблюдается перевыполнение прогнозных показателей по отрасли

«промышленность», «торговля», «курорты и туризм», что в основном связано с перевыполнением планируемых поступлений по отдельным организациям, например, ООО «Напитки Абхазии и Ко» поступило сверх плана 1 921,2 тыс. руб., ГП «Абхаз-Алко» - 1 072,1 тыс. руб., ООО «Кром» на 736,9 тыс. руб., Мясная компания – 942,8 тыс. руб., ООО «Самшитовая роща» -729,5 тыс. руб., ООО «Алра-А» - 942,1 тыс. руб., ООО «АЗИД» - 565,7 тыс. руб., ООО «Премиум» при отсутствии плана поступление составило 6 601,7 тыс. руб. и т.д.

Поступление подоходного налога за рассматриваемый период прогнозировалось в сумме 115 855,0 тыс. руб., фактическое поступление составило 106 559,1 тыс. руб. или 92,0 % исполнения. Неисполнение прогнозного показателя наблюдается по всем отраслям народного хозяйства за исключением отрасли «промышленность», в связи с перевыполнением плана по Гагрскому лесокombинату на сумму 1 021,1 тыс. руб., ООО «Напитки Абхазии и Ко» – 3 074,0 тыс. руб.

При прогнозе 753,0 тыс. руб. пенная плата поступила в бюджет района в сумме 401,4 тыс. руб., исполнения прогнозного показателя составила 53,3 %.

Прочие налоги и сборы поступили в сумме 4 227,6 тыс. руб. или 140,9 % исполнения прогнозного показателя (3 000,0 тыс. руб.) Из общей суммы доходов в виде арендной платы поступило 2 016,4 тыс. руб., налога на рекламу – 833,5 тыс. руб., доходов от реализации государственного имущества – 878,0 тыс. руб., возмещение стоимости земли –102,4 тыс. руб. и пр.

При прогнозном значении 3 250,0 тыс. руб. поступление по курортному сбору за отчетный период составило 2 902,4 тыс. руб., что на 347,6 тыс. руб. меньше прогноза или 89,3 % исполнения.

Поступление по спецналогу при утвержденном прогнозе 34 000,0 тыс. руб. составило 43 787,8 тыс. руб., что на 9 787,8 тыс. руб. больше утвержденного прогнозного значения или 128,8 % исполнения.

Налог на имущество за рассматриваемый период поступил в сумме 7 648,9 тыс. руб., что на 851,1 тыс. руб. меньше прогнозного значения или 90,0 % исполнения. В отраслевом разрезе перевыполнение плана наблюдается по всем отраслям народного хозяйства за исключением отрасли «Курорты и туризм» исполнение составило 68,7% и «услуги» - 85,8%.

Налог на добавленную стоимость при прогножном показателе 88 422,0 тыс. руб. в бюджет района поступило 85 916,1 тыс. руб., что на 2 505,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 97,2 % исполнения. При этом перевыполнение прогнозных значений наблюдается по отрасли «промышленность» - 109,3% исполнения, «курорты и туризм» - 117,6%, что связано с перевыполнением плана по следующим организациям: ГП «Абхаз-Алко» на 892,5 тыс. руб.; ООО «Напитки Абхазии и Ко» на 4 386,0 тыс. руб.; ООО «Самшитовая роща» - 4 603,9 тыс. руб.; ООО «Алра-А» - 1 452,8 тыс. руб., ООО «SL-компания» - 541,7тыс. руб.; ООО «Велмас парк» при отсутствии плана поступления составили 920,9 тыс. руб.

Поступления акциза в бюджет района составило 11 746,5 тыс. руб. или 185,6 % исполнения прогнозного показателя (6 330,0 тыс. руб.).

Доходы от приватизации поступили в сумме 2 473,8 тыс. руб. при прогнозе 2 000,0 тыс. руб. исполнения утвержденного прогнозного показателя составило 123,7 %.

При прогнозе 44 000,0 тыс. руб. поступление земельного налога за рассматриваемый период составило 39 078,1 тыс. руб. или 88,8 % от утвержденного прогнозного показателя. Несмотря на неисполнение прогноза по общему объему поступлений земельного налога, наблюдается перевыполнение прогнозных показателей по всем отраслям народного хозяйства за исключением отрасли «энергетика» исполнение составило 83,8%, «транспорт» - 76,1%, «курорты и туризм» – 66,4%. Не выполнены прогнозные значения по отрасли «Курорты и туризм» по следующим организациям: ООО «SL-компания» на сумму 454,0 тыс. руб.; ООО «Самшитовая роща» - 473,1 тыс. руб.; ООО «Лагуна» -411,9 тыс. руб.; ООО

«Жемчужина Абхазии» - 767,1 тыс. руб. «Лооди» – 581,1 тыс. руб.; по предприятию ООО СП «Гагра парк Марина» при прогнозном показателе 4 800,0 тыс. руб. поступления отсутствуют; ООО «Курорты Абхазии» при прогнозе 963,0 тыс. руб. поступления отсутствуют.

Согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района за 2015 год общий объем расходов за рассматриваемый период планировался в сумме 409 596,0 тыс. руб., фактические расходы составили 385 837,9 тыс. руб. или 94,2 % исполнения утвержденных бюджетных назначений.

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета Гагрского района наибольший удельный вес приходится на расходы по разделам «Образование» 44,0 %, «Народное хозяйство» 23,9 % «Здравоохранение» 15,1 % и «Органы государственного управления» 7,8 %.

Таблица №2

Исполнение расходной части бюджета Гагрского района за 2015 год

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Плановые расходы на 2015 г.	Фактические расходы за 2015 г.	Отклонение от плана	% исполнения	Удельный вес
100 «Народное хозяйство»	96 202,3	91 954,0	-4 248,3	95,6	23,9
200 «Народное образование»	181 618,9	169 476,1	-12 142,8	93,3	44,0
201 «Культура и искусство»	11 405,9	11 151,4	-254,5	97,8	2,9
202 «Наука»	417,1	398,6	-18,5	95,6	0,1
203 «Здравоохранение»	63 372,6	58 028,3	-5 344,3	91,6	15,1
204 «Физическая культура, спорт и работа с молодежью»	9 850,0	7 416,0	-2 434,0	75,3	1,9
205 «СМИ»	2 881,9	2 814,2	-67,7	97,7	0,7
207 «Социальное обеспечение»	357,4	357,4	0,0	100,0	0,1
214 «Органы Государственного управления»	31 989,9	30 791,7	-1 198,2	94,4	7,8

216 «Резервный фонд»	11 500,0	10 380,2	-1 119,8	90,3	2,7
За счет Резервного фонда президента		3 070,0			0,8
Итого расходов:	409 596,0	385 837,9	-23 758,1	94,2	100,0

Расходы по разделу «Народное хозяйство» первоначально были предусмотрены в сумме 96 202,3 тыс. руб. фактическое финансирование за рассматриваемый период составило 91 954,0 тыс. руб., что на 4 248,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 95,6 % исполнения. Распоряжениями Главы Администрации Гагрского района в ходе исполнения в бюджет вносились изменения, а именно, имело место увеличение расходов по МУП Комбинат по благоустройству на сумму 1 398,6 тыс. руб., по ОАРДС на сумму 100,9 тыс. руб. и по УПХ с. Багрипш на 87,8 тыс. руб. Таким образом, общая сумма расходов раздела была увеличена на сумму 1 587,3 тыс. руб., а уточненная сумма планируемых расходов раздела составила 97 789,6 тыс. руб. Также на основании Распоряжений Главы Администрации Гагрского района имело место перегруппировка расходов внутри раздела.

По разделу «Народное образование» при прогнозном значении 181 618,9 тыс. руб. фактическое финансирование за рассматриваемый период составило 169 476,1 тыс. руб., что на 12 142,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 93,3 % исполнения. Следует отметить, что по всем статьям расходов раздела наблюдается неисполнение запланированных сумм расходов, за исключением ст.16 «Капитальный ремонт» по которому исполнение составило 105,3% и ст.18 «Прочие расходы» исполнение 101,3 %.

По разделу «Культура и искусство» бюджетные обязательства при плане 11 405,9 тыс. руб. исполнены в сумме 11 151,4 тыс. руб. т.е. на 254,5 тыс. руб. меньше запланированного или 97,8 % исполнения. Распоряжениями Главы Администрации производилась перераспределение статей расходов внутри раздела. Так, за счет уменьшения расходов по ст. 12 «Приобретение инвентаря» на 628,5 тыс. руб. и ст. 4 «Командировочные расходы» на 30,0 тыс. руб. были увеличены расходы по ст.3 «Хозяйственные расходы» на

сумму 179,0 тыс. руб., по ст. 14 «Приобретение мягкого инвентаря» - 225,0 тыс. руб. и ст. 18 «Прочие расходы» 254,5 тыс. руб.

В рамках раздела 202 «Наука» было осуществлено финансирование архива на сумму 398,6 тыс. руб., что составило 95,6% исполнения утвержденных бюджетных назначений.

По разделу «Здравоохранение» при утвержденном показателе 63 372,6 тыс. руб. исполнение составило 58 028,3 тыс. руб., что на 5 344,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 91,6 % исполнения. Неисполнение расходных обязательств наблюдается по всем статьям расхода раздела за исключением расходов на приобретение инвентаря, по которому наблюдается 100% исполнение утвержденных бюджетных назначений. На основании Распоряжения Главы Администрации №1296 от 11.11. 2015г. имела место перераспределение статей расходов по больнице г. Пицунда.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходные обязательства на 2015 год прогнозировались в сумме 9 850,0 тыс. руб. исполнение составило 7 416,0 тыс. руб. или 75,3 % исполнения. На основании Распоряжения Главы Администрации №1455 от 16.12. 2015г. были внесены изменения в смету расходов данного раздела, а именно увеличена дотация ФК «Гагра» на сумму 900,0 тыс. руб. за счет сокращения дотации городскому стадиону на 600,0 тыс. руб. и Конноспортивному клубу на 300,0 тыс. руб. В то же время имеет место неисполнение расходных обязательств по Молодежному фонду, так при плане 2 000,0 тыс. руб. фактических расходов осуществлено не было.

По разделу «Средства массовой информации» расходы составили 2 814,2 тыс. руб. или 97,7 % исполнения прогнозного показателя. В рамках раздела осуществляется финансирование редакции газеты «Гагрский Вестник», газеты «Вечерняя Гагра» и Гагрского телевидения.

По разделу «Социальное обеспечение» расходы составили 357,4 тыс. руб., имеет место 100 % исполнение бюджетных обязательств. В рамках раздела осуществляется финансирование ВТЭК и социальной помощи на дому.

Расходы раздела «Органы государственного управления» при прогнозе 31 989,0 тыс. руб. составили 30 791,7 тыс. руб., что на 1 198,2 тыс. руб. меньше планируемой суммы или 94,4 % исполнения. Анализируя постатейную структуру расходов раздела можно отметить неисполнение утвержденных бюджетных назначений по всем статьям раздела.

По разделу «Резервный фонд» при плане 11 500,0 тыс. руб. расходы составили 10 380,2 тыс. руб. или 90,3 % исполнения. Также за счет средств Резервного фонда Президента были осуществлены расходы на сумму 3 070,0 тыс. руб.

Следует отметить, что в нарушение ст.21 Закона Республики Абхазия №3513-с-V от 14 мая 2014г. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» за счет средств Резервного фонда были осуществлены расходы на приобретение ГСМ для прокуратуры Гагрского района, Управления внутренних дел Гагрского района на сумму 201,1 тыс. руб., а также были выделены средства на приобретение комплектов экипировки для личного состава отдела внутренних дел г. Пицунда на сумму 64,6 тыс. руб., Управление внутренних дел Гагрского района – 142,0 тыс. руб., относящиеся к расходам Республиканского бюджета.

Исходя из вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

1. Поступавшие в Контрольную палату Республики Абхазия, Решение Собрании Гагрского района «О бюджете Гагрского района на 2015 год», отчеты об исполнении бюджета Гагрского района за соответствующие периоды, в том числе отчет об исполнении бюджета Гагрского района за 2015 год, не соответствуют требованиям Закона Республики Абхазия «О бюджетной классификации Республики Абхазия», при этом Контрольной палатой в целях реализации задач отраженных п.1 ч.1 ст.2 Закона Республики Абхазия от 5 ноября 2010г. № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» была проведена внешняя проверка представленных материалов;

2. Доходная часть бюджета Гагрского района за 2015 год составила 404 139,4 тыс. руб., что на 5 456,7 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, что связано с неисполнением Министерством финансов Республики Абхазия своих обязательств по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету Гагрского района в виде дотации на сумму 8 735,0 тыс. руб. при этом имело место перевыполнение собственной доходной части на 3 278,4 тыс. руб.

Расходная часть бюджета Гагрского района исполнена на сумму 385 837,9 тыс. руб., что на 23 758,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

3. В нарушение ст.21 Закона Республики Абхазия №3513-с-V от 14 мая 2014 года «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» было произведено ассигнование денежных средств на расходы, финансирование которых предусмотрено республиканским бюджетом.

4. В ходе анализа исполнения бюджета за 2015 год имело место, расходование средств сверх предусмотренного плана за 1 и 2 квартал 2015 года при этом бюджетные назначения за год исполнены в пределах лимита, что свидетельствует о неправильном поквартальном планировании расходов бюджета.

5. По результатам совместного контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета Гагрского района» было выявлено ряд нарушений, среди которых можно выделить следующие:

-имело место искажение отчетных данных об исполнении бюджета Гагрского района на 01.07.2015г. на сумму 1 050,2 тыс. руб., образовавшееся в результате не отражения полного размера бюджетной ссуды, предоставленной Министерством финансов Республики Абхазия и занижения доходной части бюджета Гагрского района по разделу 23/3 «Доходы от приватизации жилья» (ошибочное зачисленные денежных

средств прошлых лет необходимо было указать в расходной части, не уменьшая поступления текущего года);

- в нарушение ст. 89 Закона Республики Абхазия от 14 мая 2014 года № 3513-с-V за 2015 год «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республики Абхазия» сметы бюджетных учреждений по внебюджетным (специальным) средствам на 2015 год Управлением финансами Гагрского района не утверждались. Всего за первое полугодие 2015 года в отсутствие правового основания было израсходовано внебюджетных средств в сумме 5 929,3 тыс. руб., что является нецелевым расходованием денежных средств. Управлением финансами Гагрского района не рассматривается законность образования, полнота и правильность исчисления доходов по внебюджетным средствам;

- при планировании доходов по налогу на добавленную стоимость на 2015 год не было учтено поступление НДС от физических лиц, что привело к занижению планового показателя. Так поступление НДС от физических лиц за первое полугодие 2015 года составило 3 134,1 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 17 Закона Республики Абхазия от 8 сентября 1994 г. № 169-с «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия» и Положения «О порядке размещения объектов выносной торговли (услуг) на территории Гагрского района» от 07.05.2015г. № 26, утвержденного Решением Собрания Гагрского района оплата за выданные Отделом экономики и потребительского рынка аппарата Администрации Разрешения на выносную торговлю поступала не в местный бюджет, а в МУП «Торговля и услуги». Общая сумма, поступившая в МУП «Торговля и услуги» в результате выдачи разрешений на выносную торговлю составила 1473,0 тыс. руб.;

- в нарушение ст. 17 Закона Республики Абхазия от 8 сентября 1994 г. № 169-с «Об основах налоговой системы в Республике Абхазия», Положения от 07.05.2015г. «О деятельности туристических фирм на территории

Гагрского района», утвержденного главой Администрации и председателем Собрания Гагрского района, а также Устава Муниципального унитарного предприятия Гагрского района - МУП «Курорт Гагра» от 08.05.2013г. все денежные средства от выдачи Управлением по курортам и туризму аппарата Администрации Разрешений на право размещения мест реализации экскурсионных путевок поступали на расчетный счет МУП «Курорт Гагра», а не в местный бюджет. Общая сумма, поступившая в МУП «Курорт Гагра» составила 940,0 тыс. руб. Также бухгалтерией МУП «Курорт Гагра» в первом полугодии 2015г. не начислялись доходы за предоставленные павильоны в сумме – 550,0 тыс. руб., которые, в свою очередь, должны были поступить в доход местного бюджета;

- в отношении ГУ Управление городского хозяйства было выявлено, что в связи с расторжением договора генерального подряда (водоснабжение Гагрского района, за счет средств Комплексного плана), заключенного между Администрацией Гагрского района и ООО «Абхазводоканал-сервис» трубы и другое имущество на основании Распоряжения главы Администрации Гагрского района от 06.06.2013г. №627 были переданы ГУ УГХ с разрешением последующей реализации. Так как, финансирование водоснабжения Гагрского района происходило за счет средств Комплексного плана распоряжение данным имуществом подобным образом, является неправомерным, в силу отсутствия у Главы Администрации Гагрского района соответствующих полномочий. Однако в нарушение вышеуказанного распоряжения, при реализации труб денежные средства поступали не в Государственный бюджет Республики Абхазия, а на счета ГУ УГХ, где они аккумулировались и использовались с согласия главы. По данным бухгалтерии ГУ УГХ с момента передачи в ведение ГУ УГХ было реализовано труб на сумму 812,4 тыс. руб., передано безвозмездно на сумму 4 205,8 тыс. руб. В балансе ГУ УГХ переданные ТМЦ не отражаются, учет переданных ТМЦ ведется бухгалтерией в произвольной форме. В результате контрольного обмера установлено расхождение фактического остатка труб

на складе с данными бухгалтерии в количестве - 141 штук на сумму 2 706,6 тыс. руб.