

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета Сухумского района за 2015 год

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сухумского района проведена на основании представленных Администрацией Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов.

Аналитическая оценка исполнения бюджета проводилась с целью установления достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

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

Общие итоги исполнения бюджета Сухумского района за 2015 год.

Согласно отчету об исполнении бюджета:

- фактический объем доходов – 64 901,4 тыс. руб., в том числе собственные доходы 39 534,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов - 70 817,1 тыс. руб.

В сравнении с плановыми показателями бюджетных назначений в доходной части недополучено - 3 403,9 тыс. руб. или 95,0 % исполнения, расходная часть выполнена с превышением на 2 511,8 тыс. руб. или 103,7 % исполнения.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	ПЛАН за 2015г.	ФАКТ за 2015г.	Отклон. от плана 2015г.	% исп. плана	Удель ный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	68 305,3	64 901,4	-3 403,9	95,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	42 305,3	39 534,3	-2 771,0	93,4	60,9
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	26 000,0	25 367,1	-632,9	97,6	39,1
Расходы бюджета	68 305,3	70 817,1	2 511,8	103,7	

В общем объеме доходов, собственные доходы в виде налоговых и неналоговых поступлений составили **39 534,3** тыс. руб., что на **2 771,0** тыс. руб. меньше прогноза.

Общий объем доходов за 2015 год составил **64 901,4** тыс. руб. или 95,0% исполнения утвержденных бюджетных назначений в сумме **68 305,3** тыс. руб. Из общего объема доходов, поступивших за 2015 год, доля собственных доходов составила 60,9 %.

Общий объем расходов составил **70 817,1** тыс. руб. или 103,7% исполнения утвержденного показателя (**68 305,3** тыс. руб.).

Дотации, поступившие из Республиканского бюджета, составили **21 023,5** тыс. руб. или **39,1** % от общего объема доходов. Получены средства из Резервного фонда Президента Республики Абхазия в размере **4 343,6** тыс. руб.

Таблица №2

(тыс. руб.)

№	НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЛАН за 2015г.	ФАКТ за 2015г.	Отклон. от плана	% исп. плана	Удель ный вес %
1	Налог на прибыль предпр. и организаций	5 431,2	5 605,5	174,3	103,2	8,6
2	Подоходный налог с физ. Лиц	18 244,8	14 720,4	-3 524,4	80,7	22,7
3	Платежи за пользование недрами и природными ресурсами	125,0	5,7	-119,3	4,6	0,01
4	Прочие налоги и сборы	1 566,8	894,0	-672,8	57,1	1,4
5	Спецналог	1 600,0	1 586,9	-13,1	99,2	2,4
6	Налог на имущество предприятий	3 612,3	1 802,8	-1 809,5	49,9	2,8
7	НДС	8 148,5	11 008,2	2 859,7	135,1	17,0
8	Доходы от приватизации	300,0	73,9	-226,1	24,6	0,1
9	Дотация из бюджета РА	26 000,0	21 023,5	-4 976,5	80,9	32,4
10	Средства Резервного Фонда Президента РА		4 343,6			6,7
11	Земельный налог	3 276,7	3 836,9	560,2	117,1	5,9
Доходы бюджета - всего		68 305,3	64 901,4	-3 403,9	95,0	100,0

Анализируя исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 2015 год можно отметить, что планируемый доход выполнен только по трём видам налогов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** - исполнение 103,2% при плане 5 431,2 тыс. руб. факт 5 605,5 тыс. руб., удельный вес составил 8,6% от общего объема доходов. Основная часть налога в размере 2090,4 тыс. руб. внесена вновь образованной, незапланированной организацией ООО «Апсны Дью Ти». Сохраняется задолженность в общей сумме 5740,0 тыс. руб. (в том числе по ГК «Абхазберегозащита» - 5563,2 тыс. руб.);

- **НДС** - исполнение 135,1% при плане 8 148,5 тыс. руб. факт 11 008,2 тыс. руб., удельный вес составил 17,0% от общего объема доходов. Превышение планируемых поступлений связано с оплатой задолженностей за прошлые года (в том числе ООО «Кентавр» - 761,8 тыс. руб., ГК «Абхазтоп» - 300,0 тыс. руб., ООО «Ресурс-Юг» - 550,0 тыс. руб.);

- **земельный налог** - исполнение 117,1% при плане 3 276,7 тыс. руб. факт 3 836,9 тыс. руб., удельный вес составил 5,9% от общего объема доходов. Превышение планируемых поступлений связано с оплатой задолженностей за прошлые года (в том числе ООО «Даут+» - 945,0 тыс. руб., ООО «Вина и воды Абхазии» - 297,0 тыс. руб.);

Не выполняются плановые назначения по следующим видам налогов:

- **подходный налог** - исполнение 80,7% при плане 18 244,8 тыс. руб. факт 14 720,4 тыс. руб., является самым весомым видом собственного дохода удельный вес которого от общего объема доходов составил 22,7%. Невыполнение связано с уменьшением штатной численности и ФЗП в связи с сокращением объемов работ во многих предприятиях и организациях, задолженность составляет более 3 млн. руб.;

- **платежей за пользование недрами и природными ресурсами** - выполнение плана на 4,6% при плане 125,0 тыс. руб. факт 5,7 тыс. руб., удельный вес составил 0,01% от общего объема доходов. Весь доход планировалось получить от РУП «Сухумский лесхоз» который и задолжал бюджету 150,9 тыс. руб.;

- **прочие налоги и сборы** - исполнение 52,1% при плане 1 566,8 тыс. руб. факт 894,0 тыс. руб., удельный вес составил 1,4% от общего объема доходов. Неисполнение связано с тем, что не удалось осуществить планируемый возврат задолженности по кредитам в размере 1057,0 тыс. руб.;

- **спецналог** – исполнение 99,2% при плане 1 600,0 тыс. руб. факт 1 586,9 тыс. руб., удельный вес составил 2,4% от общего объема доходов;

- **налог на имущество предприятий** - исполнение 49,9% при плане 3 612,3 тыс. руб. факт 1 802,8 тыс. руб., удельный вес составил 2,8% от общего объема доходов. Из-за отсутствия объемов работ образовалась задолженность у таких бюджет образующих предприятий как ДОЗ «Апсны» - 3 915,4 тыс. руб. и ГК «Абхазберегозащита» - 483,4 тыс. руб.;

- **доходы от приватизации жилья** - исполнение 24,6% при плане 300,0 тыс. руб. факт 73,9 тыс. руб., удельный вес составил 0,1% от общего объема доходов;

- **дотация из Республиканского бюджета** - исполнение 80,9% при плане 26 000,0 тыс. руб. факт 21 023,5 тыс. руб., удельный вес составил 32,4% от общего объема доходов;

Общая сумма задолженностей по налоговым платежам составила – 16 594,3 тыс. руб., при этом основная часть задолженности приходится на предприятие ГК «Абхазберегозащита» в размере 8 465,1 тыс. руб. и Сухумский деревообрабатывающий завод «Апсны» в размере 3 936,4 тыс. руб.

Итоги исполнения расходной части бюджета района.

Расходы бюджета Сухумского района за 2015 год фактически составили 70 817,0 тыс. руб. при плане 68 305,1 тыс. руб., или 103,7% назначений.

Анализ произведенных в отчетном периоде расходов местного бюджета Сухумского района показал, что наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу «Образование» - 50,8 %, «Органы государственного управления» - 26,6%, вместе эти два раздела занимают более - 77% всех расходов, далее в порядке убывания «Резервный фонд» – 7,9%, «Здравоохранение» - 6,7 %, «Культура» – 3,1%, «Народное хозяйство» - 3,2% и «Прочие расходы» – 1,8%.

В целом исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 2015 год по разделам бюджетной классификации отражены в таблице:

Таблица №4

(тыс. руб.)

код раздела	НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	ПЛАН на 2015г.	ФАКТ за 2015г.	Отклон. от плана	% испол нения.	Удель ный вес
100	Народное хозяйство, в том числе:	3 109,2	2 255,0	-854,2	72,5	3,2
	Гос. ветеринарная служба	409,2	347,9	-61,3	85,0	15,4
	Благоустройство района	2 700,0	1 907,1	-792,9	70,6	84,6
200	Народное образование	35 697,4	35 998,1	300,7	100,8	50,8
	Школы	35 697,4	35 998,1	300,7	100,8	100,0
201	Культура	1 988,0	2 163,7	175,7	108,8	3,1
	Библиотека	596,1	602,4	6,3	101,1	27,8
	Дом культуры	696,5	865,9	169,4	124,3	40,0
	Музеи и выставки	695,4	695,4	0,0	100,0	32,1
203	Здравоохранение	5 506,7	4 746,5	-760,2	86,2	6,7
	Поликлиника	4 305,6	4 017,1	-288,5	93,3	84,6
	ФАП	1 201,1	729,4	-471,7	60,7	15,4
214	Расх. на содерж. органов гос. упр.	18 793,8	18 802,1	8,3	100,0	26,6
	Аппарат администрации	5 104,4	5 048,4	-56,0	98,9	26,9
	Отд. УЧС района	248,5	200,5	-48,0	80,7	1,1
	Жилищный отдел	176,5	137,4	-39,1	77,8	0,7
	Отдел по работе с репатриантами	113,5	0,0	-113,5	0,0	0,0
	Отдел образования	1 205,3	1 175,4	-29,9	97,5	6,3
	Отдел культуры	397,3	462,0	64,7	116,3	2,5
	Отдел соц. защиты	745,2	760,2	15,0	102,0	4,0
	Финансовый отдел	604,3	434,2	-170,1	71,9	2,3
	Отдел сельского хозяйства	267,7	261,2	-6,5	97,6	1,4
	Отдел землеустройства	277,7	230,9	-46,8	83,1	1,2
	Ком. по делам молодежи и спорта	1 192,3	1 112,4	-79,9	93,3	5,9
	Отд. упр. гос. имущ. и приватизац.	247,7	193,8	-53,9	78,2	1,0
	Отдел экономики	267,7	222,9	-44,8	83,3	1,2
	Собрание района	957,3	1 207,1	249,8	126,1	6,4
	БТИ Сухумского района	354,3	354,3	0,0	100,0	1,9
	Администрации сел	6 634,1	7 001,4	367,3	105,5	37,2
216	Резервный фонд	1 600,0	5 583,5	3 983,5	349,0	7,9
222	Прочие расходы	1 610,0	1 268,1	-341,9	78,8	1,8
	ВСЕГО РАСХОДЫ	68 305,1	70 817,0	2 511,9	103,7	100,0

По разделу **100 «Народное хозяйство»** исполнение составило 2 255,0 тыс. руб. или 72,5 % от утвержденного плана - 3 109,2 тыс. руб. Удельный вес от общего объема расходов составил 3,2 %.

По разделу **200 «Образование»** исполнение составило 35 998,1 тыс. руб. или 100,8% от утвержденного плана – 35 697,4 тыс. руб. Незапланированные расходы по статье 16 в сумме 437,4 тыс. руб. произведены согласно решения

Собрания №2 от 25.08.2015г. на частичную замену окон в Эшерской сш№1 в размере 100,0 тыс. руб. за счет остатков на начало года и согласно решения Собрания №4 от 25.08.2015г на открытие в некоторых школах района фельдшерско-акушерских пунктов использованы средства в размере 337,4 тыс. руб. из предусмотренных в бюджете средств на их содержание в разделе 203 «Здравоохранение». Удельный вес от общего объёма расходов составляет 50,8%.

По разделу **201 «Культура»** исполнение составило 2 163,7 тыс. руб. или 108,8 % от утвержденного плана – 1 988,0 тыс. руб. Превышение расходов связано с исполнением Решения №5 Собрания района от 23.04.2015г. об использовании из остатков на начало года денежных средств в размере 219,4 тыс. руб. по статье 16 на частичный ремонт здания Дома культуры. Удельный вес от общего объёма расходов составил 3,3%.

По разделу **203 «Здравоохранение»** при плане 5 506,7 тыс. руб. бюджетные назначения фактически исполнены на сумму 4 746,5 тыс. руб. или на 86,2%. Фельдшерско-акушерские пункты не обеспечиваются в должной мере медикаментами запланированными по статье 10. Удельный вес от общего объёма расходов составляет 6,7%.

На содержание **«Органов государственного управления»** на 2015 год было запланировано 18 793,8 тыс. руб., фактически израсходовано 18 802,1 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес от общего объёма расходов составляет 26,6%.

Допущенное превышение расходов по статьям 12 и 16 аппарата администрации на общую сумму 121,0 тыс. руб. объясняется исполнением решений Собрания района №3 и №4 оформленного протоколом №1 от 26.10.2015г. Превышение расходов по статьям 3 и 18 на общую сумму 279,0 тыс. руб. осуществили без соответствующих разрешительных документов.

По отделу молодёжи и спорта допущено превышение расходов по статье 12 в размере 12,8 тыс. руб. без разрешительных документов.

Собрание района допустило, превышение расходов по статье 12 на сумму 28,2 тыс. руб.

По администрациям сёл допущено превышение расходов на общую сумму 50,0 тыс. руб. без разрешительных документов по статьям 3 и 12:

- ст. 3 в размере 13,3 тыс. руб.
- ст. 12 в размере 36,7 тыс. руб.

В разделе **216 «Резервный фонд главы администрации»** на 2015 год был утверждён в сумме 1200,0 тыс. руб., фактически использовано 5 583,5 тыс. руб. или 349% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес от общего объёма расходов составил 7,9%.

Превышение расходов по разделу произошло в результате дополнительного финансирования дотаций из резервного фонда Президента в общей сумме 4 343,6 тыс. руб. (согласно распоряжения Президента №08-рп от 16.01.2015г.) и связан с ликвидацией последствий стихии с 06.06.2015г по 07.08.2015г. – 2080,4 тыс. руб., а также оказанием материальной помощи жителю с. В.Эшера Саакян Э.Н. - 50,0 тыс. руб., восстановлением памятника в с. Гумиста – 200,0 тыс. руб., ремонтом автодороги по улице Лакоба – 1200,0 тыс. руб., ремонтом автодороги в селе Баслата – 126,5 тыс. руб. и на наладку насосной станции «Кяласур» - 686,7 тыс. руб.

В ходе анализа исполнения бюджета района можно сделать следующие выводы:

Представленный Администрацией Сухумского 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».

В результате проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 2015 год были выявлены следующие нарушения Закона РА «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса»:

- решением Собрании Сухумского района от 26.01.2015г. за №1 было выделено 700 000 (семьсот тысяч) рублей на приобретение двух единиц служебного автотранспорта для главы Администрации и его заместителя, тем же решением было выделено 212 828 (двести двенадцать тысяч восемьсот двадцать восемь) рублей на ремонт двух кабинетов в здании администрации из остатков денежных средств на 01.01.2015 года. Тогда как согласно части 4 статьи 49 «Закона РА об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса» остатки

средств местного бюджета на начало текущего финансового года по решению местного органа государственного управления могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов, а именно на предусмотренные планом статьи расходных обязательств.