

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за 2015 год

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района была проведена на основании представленной Администрацией Очамчырского района бюджетной отчетности и прилагаемым к ней документов. Проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за 2015 год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения требований бюджетного законодательства.

В соответствии с Решением Собрании Очамчырского района №1 от 21.01.2015 общий объем бюджета Очамчырского района по доходам и расходам первоначально был утвержден в сумме 189 449,2 тыс. руб., в течение финансового года в соответствии с Решением Собрании Очамчырского района №17 и Решением №13 расходы бюджета были увеличены до 209 341,1 тыс. руб., при этом, в представленном отчете доходная часть указана в сумме 200 689,6 тыс. руб., но соответствующего Решения Собрании Очамчырского района принято не было.

Анализ доходной части бюджета Очамчырского района

Общий объем доходов за рассматриваемый период, включая остаток средств на начало 2015 года и взаимные расчеты с Минфином (по данным финансового органа Администрации Очамчырского района), составил 216 036,0 тыс. руб., что отражено в таблице №1, из них: собственные доходы

составили 85 210,7 тыс. руб., межбюджетный трансферт в форме дотации из Республиканского бюджета на 2015 год – 115 478,9 тыс. руб., взаимные расчеты с Минфином – 13 398,0 тыс. руб., остаток на начало года – 1 948,4 тыс. руб.

Таблица №1

Сравнение исполнения доходной части бюджета Очамчырского района с прогнозными показателями в 2015 году

(тыс. руб.)

Наименование показателей	План	Факт	Отклонение от плана	% исполнения	Удельный вес, %
Остаток бюджетных средств на начало года		1 948,40			
Налог на прибыль	8 999,2	26 966,4	17 967,2	299,7	31,6
Подоходный налог	24 603,0	36 789,3	12 186,3	149,5	43,2
Платежи за пользование недрами	312,5	416,3	103,8	133,2	0,5
Прочие налоги и сборы	5 647,7	4 571,1	-1 076,6	80,9	5,4
Спецналог	1 650,0	1 744,8	94,8	105,7	2,0
Налог на имущество	2 271,0	522,1	-1 748,9	23,0	0,6
НДС	5 892,1	8 292,1	2 400,0	140,7	9,7
Доходы от приватизации	300,0	520,1	220,1	173,4	0,6
Земельный налог	5 779,5	2 522,7	-3 256,8	43,6	3,0
Итого собственных доходов:	56 555,0	85 210,7	28 655,7	150,7	96,6
Дотация	132 894,2	115 478,9	-17 415,3	86,9	57,5
Итого доходов:	189 449,2	200 689,6	11 240,5	105,9	100,0
Взаимные расчеты с Минфином		13 398,00			
Всего доходов:	189 449,10	216 036,00			
Остаток бюджетных средств на 01.01.2016 года		6 694,9			

Доходная часть бюджета Очамчырского района за 2015 год составила 200 689,6 тыс. руб., что на 11 240,5 тыс. руб. больше прогнозируемой суммы.

Доходная часть бюджета Очамчырского района по собственным доходам за 2015 год была выполнена на 150,7%. При ожидаемой сумме доходов в размере 56 555,0 тыс. руб. фактическое поступление составило 85 210,7 тыс. руб., что на 28 655,7 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя.

Перевыполнение прогнозных значений обусловлено перевыполнением следующих бюджетообразующих видов налогов:

- фактическое поступление по доходному показателю «Налог на прибыль» составило 26 966,4 тыс. руб., при прогнозе 8 999,2 тыс. руб. что на 17 967,2 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя или 299,7% исполнения;

- фактическое поступление по доходному показателю «Подходный налог» составило 36 789,3 тыс. руб., при прогнозе 24 603,0 тыс. руб. что на 12 186,3 тыс. руб. больше прогнозируемого значения или 149,5% исполнения;

- плата за пользование лесным фондом при прогнозе 312,5 тыс. руб. фактически составила 416,3 тыс. руб., что на 103,8 тыс. руб. больше прогнозируемого значения или 133,2% исполнения;

- фактическое поступление по доходному показателю «НДС» составил 8 292,1 тыс. руб., при прогнозе 5 892,1 тыс. руб., что на 2 400,0 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя или 140,7% исполнения;

- доход от приватизации жилья при прогнозе 300,0 тыс. руб. фактически составил 520,1 тыс. руб., что на 220,1 тыс. руб. больше прогнозируемого значения или 173,4% исполнения.

Столь существенное увеличение доходной части, формирующееся за счет собственных источников налоговых и неналоговых платежей, обусловлено значительным превышением фактических показателей над прогнозными по таким организациям как ООО СП «Абхазморпром», СП ООО «Хамса», ООО «БАТ и БЕК», ГК «Абхазское пароходство», ООО «Фруктис», СП ООО «Абхазская Лоза».

Межбюджетный трансферт в форме дотации из Республиканского бюджета на 2015 год был предусмотрен в размере 132 984,2 тыс. руб., фактическое поступление составило 115 478,9 тыс. руб., что на 17 415,3 тыс. руб. меньше предусмотренной суммы дотации на 2015 год в соответствии с Законом Республики Абхазия от 27 февраля 2015 года № 3684-с-V «О Республиканском бюджете на 2015 год», что связано с неисполнением Министерством финансов Республики Абхазия своих обязательств.

Финансовым органом Администрации Очамчырского района отражены такие виды платежей в бюджет Очамчырского района как «взаимные расчеты с Минфином», в которых отражены поступления целевых денежных средств, предоставленных на основании Распоряжений Президента Республики Абхазия из Резервного фонда Президента. Общая сумма выделенных денежных средств составила в сумме 13 398,0 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета Очамчырского района

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за 2015 год представлено в таблице №2 и составило 209 341,1 тыс. руб., что на 168,1 тыс. руб. меньше уточненного прогнозного показателя 209 509,2 тыс. руб. или 99,9 % исполнения.

Таблица №2

Сравнение исполнения расходной части бюджета Очамчырского района с прогнозными значениями 2015 года

(тыс. руб.)

Наименование показателей	План	Плановые уточненные расходы за 2015 г.	Факт	Отклонение от уточненного плана	% исполнения	Удельный вес, %
Народное хозяйство	4 738,2	9612,3	10108,1	495,8	105,2	4,8
Народное образование	123116,3	125716,3	113128,2	-12 588,1	90,0	54,0
Культура и искусство	12464,4	13 824,4	13650,0	-174,4	98,7	6,5

Наука	243,2	243,2	222,9	-20,3	91,7	0,1
Здравоохранение	15950,5	17200,5	16188,6	-1011,9	94,1	7,7
Физическая культура, спорт и работа с молодежью	1950,5	4188,0	4182,7	-5,3	99,9	2,0
Социальное обеспечение	245,0	245,0	244,5	-0,5	99,8	0,1
СМИ	558,2	558,2	561,2		100,5	0,3
Органы Государственного управления	29182,9	35481,3	35325,0	-156,3	99,6	16,9
Резервный фонд, всего:			15679,9			
Резервный фонд Главы Администрации	1000,0	2390,0	2370,0	-20,0	99,2	1,1
Средства Резервного фонда Президента			13309,9			6,4
Выборы	0,00	50,0	50,0	0,0	100,0	0,0
Итого расходов	189449,2	209509,2	209341,1	-168,1	99,9	99,9

В связи с перевыполнением доходной части бюджета Очамчырского района на 2015 год по налогу на прибыль в сумме 16 000,0 тыс. руб. и по подоходному налогу в сумме 4 060,0 тыс. руб. Собрание Очамчырского района приняло два Решения №13, №17 по увеличению расходной части бюджета по следующим разделам:

По разделу 100 «Народное хозяйство» расходы составили 10 108,1 тыс. руб. или 105,2 % исполнения прогнозного значения: на ветеринарную станцию по ст.16 «Капитальный ремонт» - 740,0 тыс. руб. по ст. 19 «Благоустройство» - 810,0 тыс. руб., ст. 19 «Благоустройство» - 2 550,0 тыс. руб., на ремонт дорог в селе Адзюбжа – 500,0 тыс. руб., согласно Решению №17 – 1 182,5 тыс. руб. по ремонту дорог в селе Адзюбжа финансовый орган Администрации Очамчырского района представил акт приема-сдачи, в тоже время проектно-сметная документация отсутствует.

По разделу 200 «Образование» расходы составили 113 128,2 тыс. руб. или 90,0 % исполнения прогнозного значения, при этом по ст.1 «Фонд заработной платы» имеет место невыполнение плана в сумме 9 907,1 тыс. руб., ст.2 «Начисления на заработную плату» в сумме 1 284,1 тыс. руб., ст.3

«Хозяйственные расходы» на сумму 1 197,5 тыс. руб. Имело место увеличение расходных обязательств по следующим статьям: в соответствии с Решением Собрания №13 по ст. 16 «Капитальный ремонт» - 1 000 тыс. руб., по Решению Собрания Очамчырского района №17 – 1 600,0 тыс. руб.

По разделу 201 «Культура и искусство» расходы составили 13 650,0 тыс. руб., что меньше утвержденных бюджетных назначений на 174,4 тыс. руб. или 98,7% исполнения. Имело место увеличение расходных обязательств в соответствии с вышеуказанным Решением по следующим статьям: Центральной библиотеке по ст. 3 «Хозрасходы» - 60,0 тыс. руб., ст. 12 – 1 000 тыс. руб., по МК «Мыкуашта» ст. 18 «Прочие» - 300,0 тыс. руб.

По разделу 202 «Наука» по данному разделу производится финансирование только по объекту «Архив», расходы составили 222,9 тыс. руб. из них по ст.1 – 197,3 тыс. руб., ст. 2 – 25,6 тыс. руб. или 91,7% исполнения.

По разделу 203 «Здравоохранение» расходы составили 16 188,6 тыс. руб., что на 1 011,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 94,1%. По ст. 1 «Фонд заработной платы» имеет место невыполнение на сумму 862,3 тыс. руб., по ст.2 «Начисления на заработную плату» - 116,8 тыс. руб. Имело место увеличение расходных обязательств по следующим статьям: СЭС ст. 16 «Капитальный ремонт» - 950,0 тыс. руб., ст. 12 «Приобретение» - 300,0 тыс. руб.

По разделу 204 «Физическая культура, спорт и работа с молодежью» расходы составили 4 182,7 тыс. руб. или 99,9% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям. Имело место увеличение расходных обязательств по следующим статьям: ст. 18 «Прочие» - 1500,0 тыс. руб. (мероприятия), ФК «Ерцаху» - 737,5 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 244,5 тыс. руб. из них ст.1 – 216,4 тыс. руб., ст.2 – 28,1 тыс. руб. или 99,8% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям.

По разделу 214 «Органы государственного управления» расходы составили 35 325,0 тыс. руб. или 98,8% исполнения к утвержденным бюджетным назначениям, что на 156,3 тыс. руб. меньше утвержденного плана на 2015 год. По ст. 1 «Фонд заработной платы» имеет место невыполнение утвержденных бюджетных назначений на сумму 216,6 тыс. руб., по ст. 12 «Приобретение оборудования и инвентаря» имеет место невыполнение на сумму 49,2 тыс. руб. Имело место увеличение расходных обязательств по следующим статьям: ст.4 «Командировочные» - 100,0 тыс. руб., ст. 12 «Приобретение оборудования» - 2 960,0 тыс. руб., ст. 16 «Капитальный ремонт» - 1 630,0 тыс. руб., ст. 18 «Прочие расходы» - 540,0 тыс. руб., по ст. 18 «Прочие расходы» - 310,0 тыс. руб., по аппарату администрации – 510,0 тыс. руб.

По разделу 216 «Резервный фонд» при утвержденных бюджетных назначениях в 2 390,0 тыс. руб., фактические расходы составили 2 370,0 тыс. руб., что на 20,0 тыс. руб. меньше запланированного или 1,13% от общего объема расходных обязательств бюджета Очамчырского района на 2105 год. Имело место увеличение расходных обязательств согласно Решению №13 – 1 090,0 тыс. руб., согласно Решению Собрании Очамчырского района №17 – 300,0 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 Очамчырского района соблюдена.

Кассовые расходы по целевым денежным средствам, выделенные Распоряжениями Президента Республики Абхазия из Резервного фонда Президента, составили 13 309,9 тыс. руб. и были направлены на оказание

материальной помощи населению, на устройство колодцев скважин для остро нуждающихся сельских жителей в питьевой воде, а также на ремонт сельских дорог.

По разделу 237 «Выборы» расходы составили 50,0 тыс. руб. при отсутствии прогнозных показателей.

В соответствии с Указом Президента Республики Абхазия от 01.07.2015г. 183 «Об оптимизации штатной численности органов государственного управления и государственных учреждений Республики Абхазия» в Очамчирском районе проведено сокращение 33,5 штатных единиц в бюджетной сфере, в том числе по разделам:

- общегосударственные вопросы было оптимизировано 25 шт. единиц или 10,4%, недоукомплектованно 5 шт. единиц;
- здравоохранение – 1,5 шт. единиц или 1,2%, недоукомплектованно – 6 шт. единиц;
- культура и искусство – 7 шт. единиц или 5,4%, недоукомплектованно – 1,5 шт. единиц;
- по разделу образование недоукомплектованно 4 шт. единиц.

Оптимизация штатной численности проведена в размере 6,7%, в то время как в соответствии с вышеупомянутым Указом определялось провести сокращение в размере 15%.

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

1. Следует отметить, что представленный финансовым отделом отчет об исполнении бюджета Очамчирского 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 Очамчырского района, определяемого решением местного органа государственного управления.

3. Финансовые органы Очамчырского района, производя бюджетные ассигнования, не предусмотренные решением о бюджете Очамчырского района, не исполнили первоначально принятые расходные обязательства перед бюджетными организациями:

По итогам исполнения бюджета Очамчырского района за 2015 год перевыполнение доходной части бюджета за счет собственных доходов составило 28 655,7 тыс. руб. Следует отметить, что за 2015 год не поступила в бюджет района предусмотренная дотация из Республиканского бюджета в сумме 17 415,3 тыс. руб. Администрация Очамчырского района взяла на себя дополнительные обязательства в размере 15 370 тыс. руб. на основании Решения №13 от 7 августа 2015 года и 4 690,0 тыс. руб. на основании Решения от №17 от 30 ноября 2015 года, итого на сумму 20 060,0 тыс. руб., при этом были внесены соответствующие изменения в расходной части бюджет Очамчырского района. Данные изменения в расходной части бюджета Очамчырского были внесены с согласования и одобрения Министерства финансов Республики Абхазия.

4. В нарушении Указа Президента Республики Абхазия от 01.07.2015г. 183 «Об оптимизации штатной численности органов государственного управления и государственных учреждений Республики Абхазия» в Очамчырском районе проведена оптимизация штатной численности в размере 6,7%, причины неисполнения оптимизации представлены не были.