

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

Оперативный отчет
Контрольной палаты Республики Абхазия о ходе исполнения
Республиканского бюджета за 1- квартал 2016 года

Анализ поступления и расходования средств Республиканского бюджета за 1 квартал 2016 года произведен по данным отчета об исполнении Республиканского бюджета за 1 квартал 2016 года, представленного Министерством финансов Республики Абхазия.

В ходе проверки установлено:

По состоянию на 1 апреля 2016 года в Республиканский бюджет доходы поступили в сумме 1 894 441,0 тыс. руб., что составляет 16,4 % от утвержденных годовых назначений (11 521 808,7 тыс. руб.), в том числе:

- собственные доходы составили 514 539,4 тыс. руб. или 27,2 % от общей суммы доходов республиканского бюджета;

- безвозмездные поступления составили 1 379 901,6 тыс. руб. или 72,8 %.

В структуре собственных доходов налоговые доходы поступили в сумме 244 929,6 тыс. руб., удельный вес которых составляет 47,6 %, а также неналоговые доходы в сумме 269 609,8 тыс. руб. (52,4 %).

Структура налоговых доходов
республиканского бюджета

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование налоговых доходов	Прогноз на 2016 г.	Исполнено по состоянию 01.04.2016 г.	Отклонение от годового плана 2016 г.	Процент исполнения	Удельный вес
--------------------------------	--------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	--------------------	--------------

Налоги на прибыль, доходы	303 982,4	63 676,5	-240 305,9	20,9	26,0
Налог на прибыль предприятий и организаций	303 982,4	63 676,5	-240 305,9		
Налог на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	508 505,3	60 084,9	-448 420,4	11,8	24,5
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	508 505,3	60 084,9	-448 420,4		
Налог на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию РА	1 238 677,6	104 465,5	-1 134 212,1	8,4	42,7
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию РА	1 080 300,0	84 534,5	-995 765,5	7,8	
Акциз	158 377,6	19 931,0	-138 446,6	12,6	
Государственная пошлина	36 128,6	16 702,7	-19 425,9	46,2	6,8
Итого	2 087 293,9	244 929,6	-1 842 364,3	11,7	100,0

Анализ структуры налоговых доходов бюджета показал, что основная доля поступивших доходов приходится на налог на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия и составляет 42,7 %.

Также следует отметить, что на запрос Контрольной палаты исх.№155 от 16 мая 2016 года о представлении информации о поступлениях налоговых платежей и сборов, задолженности предприятий и организаций в разрезе административно-территориальных единиц, причинах неисполнения плановых показателей по всем видам налоговых платежей, а также анализа выполнения плановых показателей за первый квартал 2016 года Министерством по налогам и сборам соответствующая информация представлена не была.

Общий объем поступлений неналоговых доходов в республиканский бюджет за первый квартал 2016 года составляет 269 609,8 тыс. руб.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Неналоговые доходы	План на 2016 год	Исполнено по состоянию на 01.04.2016 года	Отклонение от плана на 2016 год	Процент исполнения	Удельный вес
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности	55 880,9	1 706,4	-54 174,5	3,1	0,6
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование республиканского имущества	23 369,3	1 706,4	-21 662,9	7,3	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, республиканских унитарных предприятий	25 511,6	0,0	-25 511,6	0,0	
Доходы от перечисления части прибыли Национального банка Республики Абхазия	7 000,0	0,0	-7 000,0	0,0	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 000,0	892,0	-108,0	89,2	0,3
Доходы от реализации имущества, находящегося в республиканской собственности (за исключением имущества, закрепленного за гос. унитарными предприятиями) в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 000,0	892,0	-108,0	89,2	
Доходы от внешнеэкономической деятельности	1 329 757,6	147 700,1	-1 182 057,5	11,1	54,8
Таможенная пошлина	1 092 448,4	96 323,7	-996 124,7	8,8	
Таможенные сборы и прочие таможенные платежи	237 309,2	51 376,4	-185 932,8	21,6	
Платежи за пользование природными ресурсами	79 020,2	90 802,9	11 782,7	114,9	33,7
Платежи при пользовании недрами	27 817,0	362,4	-27 454,6	1,3	

Платежи за пользование водными биологическими ресурсами	51 203,2	90 440,5	39 237,3	176,6	
Платежи за пользование лесным фондом	0,0	0,0	0,0		
Административные платежи и сборы	122 256,1	14 011,1	-108 245,0	11,5	5,2
Лицензионные сборы	317,0	238,2	-78,8	75,1	
Консульские сборы	5 300,0	1 231,6	-4 068,4	23,2	
Иные административные платежи и сборы	116 639,1	12 541,3	-104 097,8	10,8	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	66 800,0	14 432,3	-52 367,7	21,6	5,4
Прочие неналоговые доходы	12 100,0	65,0	-12 035,0	0,5	0,02
Другие неналоговые доходы	12 100,0	65,0	-12 035,0	0,5	
Итого доходов	1 666 814,8	269 609,8	-1 397 205,0	16,2	100,0

Основная часть неналоговых доходов - 54,8 % (147 700,1 тыс. руб.) приходится на доходы от внешнеэкономической деятельности. Формирование данного доходного источника бюджета происходит в основном за счет поступления таможенной пошлины (96 323,7 тыс. руб.). Согласно данным, представленным Государственным таможенным комитетом Республики Абхазия, сумма фактических начислений таможенной пошлины составила 85,8 млн. руб., в том числе экспортная пошлина составила 5,6 млн. руб., импортная таможенная пошлина – 80,2 млн. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 90 802,9 тыс. руб. или 114,9 % годового значения. На высокий процент исполнения данного доходного источника повлияло перевыполнение поступлений по платежам за пользование водными биологическими ресурсами, так при годовом плане 51 203,2 тыс. руб. исполнение за первый квартал 2016 года составило 90 440,5 тыс. руб. или 176,6 %.

Следует отметить, что в Пояснительной записке к отчету об исполнении Республиканского бюджета за первый квартал 2016 года не отражены причины неисполнения и перевыполнения отдельных доходных источников бюджета.

На долю безвозмездных поступлений за первый квартал 2016 года приходится 72,8 % (1 379 901,6 тыс. руб.) общего объема доходов, поступивших в республиканский бюджет, в том числе:

- финансовая помощь в целях социально-экономического развития поступила в сумме 677 437,0 тыс. руб.;

- финансовая помощь в целях осуществления бюджетных инвестиций – 702 464,6 тыс. руб.

На запрос Контрольной палаты Республики Абхазия в Министерство финансов Республики Абхазия исх.№190 от 24.06.2016 г. о представлении информации о полученных и использованных средствах финансовой помощи Российской Федерации, переходящих остатках средств в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2015-2017 годы, а также информации о направлении неиспользованных остатков средств финансовой помощи в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2013-2015 годы, однако, Министерством финансов до настоящего времени вышеуказанная информация представлена не была.

Анализ исполнения расходной части Республиканского бюджета

Согласно представленному Министерством финансов Республики Абхазия, отчету, общий объем расходов Республиканского бюджета за рассматриваемый период составил 957 783,8 тыс. руб.

Финансирование расходов Республиканского бюджета за 1-квартал 2016 года осуществлялось по 11 направлениям: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Здравоохранение», «Культура и искусство, СМИ», «Физическая культура, спорт и молодежная политика», «Социальная политика» и «Межбюджетные трансферты».

Таблица №3

(тыс. руб.)

Наименование разделов и подразделов классификации расходов	Код раздела и подраздела	Утвержденные бюджетные назначения на 2016 год	Исполнено по состоянию на 01.04.2016 года	Отклонение	Удельный вес (%)
Общегосударственные вопросы	0100	2 571 488,4	250 594,3	-2 320 894,1	26,2
Функционирование органов законодательной власти	0101	50 667,9	7 665,6	-43 002,3	3,1
Функционирование органов исполнительной власти	0102	113 065,7	19 576,4	-93 489,3	7,8
Функционирование судебной системы	0103	200 301,9	12 389,3	-187 912,6	4,9
Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов	0105	233 784,8	58 800,5	-174 984,3	23,5
Международная деятельность	0106	60 560,0	7 840,1	-52 719,9	3,1
Обслуживание государственного долга	0107	939 294,6	29 703,8	-909 590,8	11,9
Обеспечение выборов и референдумов	0108	4 115,6	485,9	-3 629,7	0,2
Резервные фонды	0109	400 000,0	74 714,3	-325 285,7	29,8
Фундаментальные и прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	0110	110 300,3	13 367,0	-96 933,3	5,3
Другие общегосударственные вопросы	0111	459 397,6	26 051,4	-433 346,2	10,4
Национальная оборона	0200	332 442,0	65 204,6	-267 237,4	6,8
Вооруженные силы РФ	0201	332 442,0	65 204,6	-267 237,4	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1 045 024,5	183 439,0	-861 585,5	19,2
Органы прокуратуры	0301	52 752,6	7 835,9	-44 916,7	4,3
Органы внутренних дел	0302	382 994,7	70 260,2	-312 734,5	38,3
Органы государственной безопасности	0303	296 676,6	56 846,3	-239 830,3	31,0
Органы юстиции	0304	27 842,6	2 608,3	-25 234,3	1,4
Миграционная политика	0305	35 941,1	4 445,2	-31 495,9	2,4
Органы по чрезвычайным ситуациям	0306	145 978,5	23 853,0	-122 125,5	13,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0310	102 838,4	17 590,1	-85 248,3	9,6
Национальная экономика	0400	5 346 550,3	137 738,9	-5 208 811,4	14,4
Общеэкономические вопросы	0401	314 944,2	1 989,8	-312 954,4	1,4
Строительство	0402	82 334,4	20 368,2	-61 966,2	14,8
Промышленность, энергетика, связь, транспорт	0403	31 379,5	2 973,5	-28 406,0	2,2
Курорты и туризм	0404	12 978,4	1 504,5	-11 473,9	1,1

Сельское хозяйство	0405	96 358,0	13 490,6	-82 867,4	9,8
Лесное, рыбное и водное хозяйство	0406	11 470,1	1 338,9	-10 131,2	1,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0410	29 585,7	2 243,5	-27 342,2	1,6
Средства на реализацию Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию РА	0410	4 767 500,0	93 829,9	-4 673 670,1	68,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0501	0,0	0,0	0,0	
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0510			0,0	
Охрана окружающей среды	0600	13 631,4	1 980,3	-11 651,1	0,2
Экологический контроль	0601	1 243,4	182,3	-1 061,1	9,2
Другие вопросы в области окружающей среды	0610	12 388,0	1 798,0	-10 590,0	90,8
Образование	0700	316 324,6	48 434,8	-267 889,8	5,1
Общее образование	0702	128 293,2	20 973,9	-107 319,3	43,3
Среднее профессиональное образование	0703	64 936,4	9 960,2	-54 976,2	20,6
Высшее и послевузовское образование	0704	95 783,5	15 678,7	-80 104,8	32,4
Другие вопросы в области образования	0710	27 311,5	1 822,0	-25 489,5	3,8
Здравоохранение	0800	503 663,8	66 673,9	-436 989,9	7,0
Медицинская помощь населению	0801	262 417,5	34 218,1	-228 199,4	51,3
Санитарно-эпидемиологический надзор	0802	7 389,4	894,3	-6 495,1	1,3
Другие вопросы в области здравоохранения	0810	233 856,9	31 561,5	-202 295,4	47,3
Культура и искусство, средства массовой информации	0900	260 477,0	37 696,6	-222 780,4	3,9
Культура и искусство, средства массовой информации	0901	178 338,8	24 620,6	-153 718,2	65,3
Телевидение и радиовещание	0902	35 533,2	5 349,0	-30 184,2	14,2
Периодическая печать и издательства	0903	27 244,6	5 173,6	-22 071,0	13,7
Другие вопросы в области культуры и искусства, средств массовой информации	0910	19 360,4	2 553,4	-16 807,0	6,8
Физическая культура, спорт и молодежная политика	1000	84 716,9	11 048,1	-73 668,8	1,2
Физическая культура и спорт	1001	54 906,3	7 912,5	-46 993,8	71,6
Молодежная политика	1002	22 271,6	1 600,3	-20 671,3	14,5
Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики	1010	7 539,0	1 535,3	-6 003,7	13,9
Социальная политика	1100	155 327,9	31 599,8	-123 728,1	3,3

Социальная защита	1101	144 299,1	29 856,9	-114 442,2	94,5
Другие вопросы в области социальной политики	1110	11 028,8	1 742,9	-9 285,9	5,5
Межбюджетные трансферты	1200	898 307,6	123 373,5	-774 934,1	12,9
Дотации местным бюджетам	1201	684 000,0	102 031,8	-581 968,2	82,7
Межбюджетные трансферты Пенсионному фонду РА	1204	210 307,6	17 341,7	-192 965,9	14,1
Межбюджетные трансферты Фонду инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-93 гг.	1204	4 000,0	4 000,0	0,0	3,2
Всего расходов		11 527 954,4	957 783,8	-10 570 170,6	100,0

Анализ исполнения расходов Республиканского бюджета в разрезе функциональной классификации за 1 квартал 2016 года показывает, что наибольший удельный вес приходится на расходы раздела «Общегосударственные вопросы» - 26,2 %; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 19,2 %; «Национальная экономика» – 14,4 %.

Необходимо отметить, что Министерством финансов Республики Абхазия в своем отчете об исполнении Республиканского бюджета за 1 квартал 2016 года не отразило достаточной информации необходимой для проведения анализа, а именно:

- отсутствуют плановые показатели доходной и расходной части республиканского бюджета за 1 квартал 2016 год, в связи с чем провести сравнительный анализ исполнения бюджета не представилось возможным;
- отсутствует расшифровка ведомственной структуры расходов бюджета;
- отсутствует расшифровка расходов в разрезе постатейной бюджетной классификации;
- не представлена информация о внутреннем и внешнем долге республиканского бюджета;
- отсутствует информация об использовании средств, направленных на реализацию Инвестиционной программы содействия социально-экономического развития за 1 квартал 2016 года.

В рамках раздела «Общегосударственные вопросы» осуществлялось финансирование Резервного фонда на сумму 74 714,3 тыс. руб. Согласно данным Пояснительной записки расходы за счет средств резервного фонда Президента были осуществлены на сумму 61 091,7 тыс. руб., за счет средств резервного фонда Кабинета Министров на сумму 13 622,6 тыс. руб. При этом в Контрольную палату не был представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Кабинета Министров, прилагаемый, в соответствии с ч.6 ст. 43 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», к ежеквартальному отчету об исполнении Республиканского бюджета, не представлена информация об использовании средств резервного фонда Президента Республики Абхазия. Также не был разработан порядок использования средств резервного фонда Кабинета Министров (ч.4 ст.42 Закона). В связи с вышеизложенным, не представляется возможным определить обоснованность использования средств резервных фондов за рассматриваемый период.

Следует отметить, что не представлена информация о ходе исполнения восьми целевых программ, предусмотренных в Республиканском бюджете на 2016 год. Необходимо отметить, что Контрольная палата в своем заключении на проект закона о Республиканском бюджете на 2016 год отмечала не представление Министерством финансов Республики Абхазия четырех из восьми целевых программ утвержденных Правительством Республики Абхазия, при этом в представленных программах отсутствовал перечень и характеристика основных мероприятий целевых программ и подпрограмм, достаточное обоснование объемов планируемых ресурсов на реализацию целевых программ, а также соответствующих расчетов. В нарушении ч.2 ст.2 Закона Республики Абхазия «О поставках продукции и товаров для государственных нужд» целевые программы не были утверждены Народным Собранием-Парламентом Республики Абхазия.