Утверждено

решением Коллегии Контрольной палаты Республики Абхазия

 оформленным протоколом

заседания Коллегии

от 14 декабря 2017 г. № 12

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Закона Республики Абхазия**

**«О Республиканском бюджете на 2018 год»**

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 20 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 года № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и частью 1 статьи 83 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Контрольной палатой Республики Абхазия подготовлено заключение на проект Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» (далее-Заключение) на основании проведенной экспертизы материалов, представленных Народным Собранием – Парламентом Республики Абхазия 20.11.2017 года, а также дополнительно запрошенных у профильных министерств и ведомств.

Были направлены запросы в Министерство финансов Республики Абхазия, Министерство по налогам и сборам Республики Абхазия, Государственный таможенный комитет Республики Абхазия, Государственный комитет по имуществу и приватизации Республики Абхазия, Управление капитального строительства Республики Абхазия.

Следует отметить, что Министерство финансов Республики Абхазия из запрашиваемой информации не в полном формате представило расчеты по статьям классификации доходов, не показав основания для расчета доходных показателей и вообще не представило:

- постатейную расшифровку расходной части проекта республиканского бюджета на 2018 год в разрезе ведомственной структуры расходов с приложением согласованных бюджетных смет и программных мероприятий, и проектов;

- расшифровку прогнозируемых расходов средств финансовой помощи Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия в 2018 году, а также прогноз реализации Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о порядке и условиях софинансирования за счет средств Российской Федерации повышения заработной платы основных категорий работников государственных учреждений Республики Абхазия в сфере здравоохранения, образования, науки, культуры, спорта и социального обслуживания граждан;

 - информацию о ходе исполнения государственных, ведомственных и межведомственных программ, предусмотренных в Республиканском бюджете на 2017 год и расшифровку по прогнозу их финансирования в 2018 году.

Проект Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджета на 2018 год» (далее – Проект), а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом внесены на рассмотрение в Народное Собрание-Парламент Республики Абхазия и представлены на заключение Контрольной палате Республики Абхазия в нарушение сроков, установленных ст. 99 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» и Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия от 26 июля 2017 г. №106 «Об организации работы по составлению проектов законов Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» и о бюджетах государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия на 2018 год», при этом в соответствии с частью 3 статьи 92 указанного Закона Правительством Республики Абхазии не разработан постоянный Порядок составления проектов республиканского бюджета и государственных внебюджетных фондов на соответствующий год.

При подготовке заключения Контрольной палатой Республики Абхазия проведен анализ основных характеристик проекта Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год», проверено наличие нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, соответствие показателей бюджета действующему законодательству и основным направлениям бюджетной, таможенной и налоговой политики Республики Абхазия.

Проект представлен без учета положений, определенных Стратегией социально-экономического развития Республики Абхазия до 2025 года, утвержденной Указом Президента Республики Абхазия от 02 марта 2016 года № 49.

Необходимо отметить, что по настоящее время отсутствует нормативно-правовая база, которая должна была быть принята в соответствии Законом Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», что значительно осложняет бюджетный процесс, а именно:

1. Кабинетом Министров Республики Абхазия в части утверждения:

- порядка использования средств резервных фондов органов государственного управления;

- методик и порядка по распределению между административно-территориальными единицами Республики Абхазия субвенции из республиканского бюджета;

- порядка составления проектов бюджетов всех уровней, а также внебюджетных фондов;

- порядка предоставления бюджетных кредитов;

- порядка размещения средств республиканского бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия в кредитных организациях.

2. Министерством финансов Республики Абхазия в части утверждения:

- порядка составления прогноза основных параметров бюджетов бюджетной системы Республики Абхазия;

- порядка ведения сводного реестра распорядителей и получателей средств республиканского бюджета, администраторов доходов республиканского бюджета, администраторов источников финансирования дефицита республиканского бюджета;

- порядка определения предельных объемов бюджетных ассигнований по распорядителям средств республиканского бюджета;

- порядка составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления распорядителями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

- порядка представления местными финансовыми органами показателей местных бюджетов;

- порядка составления и предоставления финансовыми органами отчета о кассовом исполнении бюджета;

- методики распределения межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета другим бюджетам бюджетной системы Республики Абхазия;

- порядка предоставления межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета другим бюджетам бюджетной системы Республики Абхазия;

- порядка составления программы республиканских внутренних заимствований, условия выпуска и размещения государственных займов Республики Абхазия;

- порядка составления программы республиканских внешних заимствований;

- порядка представления Республики Абхазия в отношениях, связанных с предоставлением государственных гарантий;

- порядка размещения, обращения, обслуживания, выкупа, обмена и погашения государственных займов;

- порядка оценки надежности банковской гарантии, поручительства;

- порядка проверки финансового состояния принципала в целях предоставления государственных гарантий;

- порядка предоставления бюджетных кредитов;

- порядка удержания за счет доходов, подлежащих зачислению в местные бюджеты, при нарушении сроков возврата и (или) использовании не по целевому назначению средств республиканского бюджета, предоставленных на возвратной основе местным бюджетам, а также при нарушении сроков исполнения обязательств по предоставленным государственным гарантиям и поручительствам суммы средств, подлежащие перечислению (взысканию) в республиканский бюджет;

- порядка ведения Государственной долговой книги Республики Абхазия;

- порядка управления республиканским долгом и финансовыми активами;

- порядка составления, рассмотрения и утверждения смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных учреждений;

- порядка и формы бухгалтерской отчетности по внебюджетным средствам составляемые в соответствии с бюджетной классификацией Республики Абхазия;

- методического руководства по осуществлению государственного финансового контроля органами государственного управления.

Также не представлены проекты нормативных правовых актов, которые планируют принять в текущем году, либо действие которых распространится на правоотношения с 01.01.2018г., в части формирования показателей доходной и расходной частей.

В представленном Заключении используются для сравнения данные, утвержденные Законом Республики Абхазия от 30 декабря 2016 года № 4322-с-V «О Республиканском бюджете Республики Абхазия на 2017 год».

**Общая характеристика проекта Закона Республики Абхазия**

**«О Республиканском бюджете на 2018 год»**

Рассмотрим основные показатели Государственного бюджета Республики Абхазия на 2018 год в сравнении с аналогичными прогнозными показателями 2017 года в таблице №1.

**Таблица №1**

Сравнение основных прогнозных показателей Государственного бюджета Республики Абхазия на 2018 и 2017 годы

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прогноз на 2017 год** | **Прогноз на 2018 год** | **Прирост 2017/2018** | **Удельный вес** |
| **Доходы Государственного бюджета, из них:** | **10 158 157,0** | **9 501 746,4** | **-656 410,6** |  |
| Республиканского бюджета, из них: | 8 066 570,9 | 7 432 423,9 | -634 147,0 |   |
| собственные доходы | 3 349 780,9 | 3 140 293,9 | -209 487,0 | 42,3 |
| безвозмездные поступления | 4 716 790,0 | 4 292 130,0 | -424 660,0 | 57,7 |
| **Расходы Государственного бюджета, из них:** | **10 191 580,0** | **9 602 157,9** | **-589 422,1** |  |
| Республиканского бюджета | 8 099 993,9 | 7 527 466,4 | -572 527,5 |   |
| Дефицит Государственного бюджета (-) | 33 423,0 | 100 411,5 | 66 988,5 |   |
| Дефицит Республиканского бюджета (-) | 33 423,0 | 95 042,5 | 61 619,5 |   |

Статьей 1 Проекта Закона «О Республиканском бюджете на 2018 год» определены основные параметры Государственного бюджета на 2018 год:

- общий объем доходов в сумме 9 501 746,4 тыс. руб., что на 656 410,6 тыс. руб. меньше соответствующего показателя 2017 года;

- общий объем расходов в сумме 9 602 157,9 тыс. руб., что на 589 422,1 тыс. руб. меньше соответствующего показателя 2017 года;

- дефицит бюджета в сумме 100 411,5 тыс. руб.

В статье 2 проекта Закона определены основные характеристики республиканского бюджета на 2018 год:

- объем доходов –7 432 423,9 тыс. руб.;

- объем расходов – 7 527 466,4 тыс. руб.;

- размер дефицита – 95 042,5 тыс. руб.

Сравнительный анализ основных характеристик Республиканского бюджета показал сокращение общего объема доходов на 634 147,0 тыс. руб. и общего объема расходов на сумму 572 527,5 тыс. руб. В структуре доходов бюджета прогнозируется уменьшение собственных доходов на 209 487,0 тыс. руб. и сокращение финансовой помощи на 424 660,0 тыс. руб. в сравнении с показателями 2017 года. Вместе с тем сохраняется высокая степень финансовой зависимости республиканского бюджета от безвозмездных поступлений из Российской Федерации. Так, в 2018 году доля финансовой помощи Российской Федерации составит 57,7 %, доля собственных доходов республиканского бюджета 42,3 %.

***Анализ Индикативного плана социально-экономического развития Республики Абхазия на 2018 год***

Одним из основополагающих документов при составлении проекта Закона о республиканском бюджете на соответствующий год является Индикативный план социально-экономического развития Республики Абхазия.

Представленный в Контрольную палату Республики Абхазия Индикативный план социально-экономического развития Республики Абхазия, утвержденный Постановлением Кабинета Министров от 06.10.2017 г. №156 (далее- Индикативный план), составлен в нарушении требований Закона Республики Абхазия от 28.12.2000 г. № 597-с-XIII «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Республики Абхазия» в частности, не содержит следующие показатели:

- прогноз выполнения программы социально-экономического развития на соответствующий год и индикативного плана текущего года;

- основные цели и направления социально-экономического развития страны на предстоящий год;

- направления структурной политики и институциональных преобразований;

- меры государственного регулирования развития экономики;

- ориентиры развития внешнеэкономических связей;

- перечень государственных целевых программ, подлежащих выполнению в текущем году, с указанием сумм финансирования и ожидаемых результатов их выполнения.

На стадии согласования проекта Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия Ежегодного индикативного плана социально-экономического развития Республики Абхазия на 2018 год, Контрольная палата дала отрицательное заключение и не поддержала его принятие.

Согласно утвержденному Индикативному плану на 2018 г., совокупный объем производства товаров, работ и услуг на 2018 г. спрогнозирован в размере 85 081 737,0 тыс. руб., в том числе в сельском хозяйстве – 10 373 698,0 тыс. руб., во внешнеэкономической деятельности – 25 125 017,0 тыс. руб. Спрогнозированные объемы производства без учета показателей сельского хозяйства и внешнеэкономической деятельности по сравнению с запланированным на 2017 г. планом социально-экономического развития выросли на 0,1%, а по сравнению с фактом 2016 года – на 9,8%. Прибыль на 2018 год спрогнозирована в размере 4 059 362,0 тыс. руб.

Проанализировав данный документ, отмечаем следующее:

- в таблице 1 «Основные плановые экономические показатели в разрезе отраслей на 2018 г.» в графе Прибыль (план) 2017 г. всего указана сумма 4 308 313,4 тыс. руб. А в таблице 3 «Основные экономические показатели развития Республики Абхазия в разрезе отраслей и районов на 2018 г.» в графе Прибыль (всего) 2017 г. указана сумма 4 285 920,0 тыс. руб. (несоответствие данных);

- в таблице 2 плановый показатель совокупного объема на 2018 г. составил 59 956 720,0 тыс. руб. или 102% от планового показателя совокупного объема на 2017 г.;

- согласно таблице 3 прибыль на 2018 г. составила 4 059 362,0 тыс. руб. или 94,2 % от планового показателя на 2017 г.;

- согласно таблице 4 численность работников на 2018 г. – 25 057 человек или 101,2% от планового показателя на 2017 г. (незначительный рост – 297 чел.);

- согласно таблице 5 Годовой ФЗП на 2018 г. – 3 613 709,6 тыс. руб. или 100,3% от 2017 г. (увеличение на 9 642,8 тыс. руб.);

- также при фактическом показателе совокупного объема за 2016 год – 52 822 770,1 тыс. руб. прибыль составила – 5 845 401,0 тыс. руб., а при планируемом на 2018 год показателе совокупного объема – 59 956 720,0 тыс. руб. или на 13,5 % больше, прогнозный показатель прибыли составил 4 059 362,0 тыс. руб. или на 30,6% меньше.

Исходя из вышеизложенного возникает вопрос, в связи с чем при увеличении количества совокупного объема и незначительных увеличениях числа работников и ФЗП, значительно уменьшилась прогнозируемая прибыль на 2018 г.

**Доходы республиканского бюджета на 2018 год**

В представленном законопроекте доходы республиканского бюджета на 2018 год предусмотрены в сумме 7 432 423,9 тыс. руб., что на 634 147,0 тыс. руб. меньше прогноза на 2017г.

 Доходная часть республиканского бюджета на 2018г. представлена в таблице № 2.

**Таблица №2**

Сравнение основных прогнозных показателей республиканского бюджета на 2018 и 2017 годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ строки** | **Код вида доходов республиканского бюджета** | **Наименование доходов республиканского бюджета по группам, подгруппам, статьям, подстатьям бюджетной классификации** | **Закон на 2017 год** | **Проект на 2018г.** | **Разница +/\_** | **Удельн. вес к собств. доходам %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | **ИТОГО ДОХОДЫ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА** | **8 066 570,9** | **7 432 423,9** | **-634 147,0** |   |
| 2 | 1 | 00 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3 349 780,9** | **3 140 293,9** | **-209 487,0** | 100,0 |
| 3 | 1 | 01 | 00 | 000 | 0 | 0000 | **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **395 704,3** | **370 218,0** | **-25 486,3** | 11,8 |
| 4 | 1 | 01 | 01 | 000 | 0 | 0000 | Налог на прибыль предприятий и организаций, в том числе: | 395 704,3 | 370 218,0 | -25 486,3 |   |
| *5* | 1 | 01 | 01 | 012 | 03 | 0000 | *Налог на прибыль организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств от деятельности осуществляемой в РА через постоянное представительство* | *0,0* | *8 213,5* | *8 213,5* |   |
| 6 | 1 | 02 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ** | **472 318,1** | **442 272,5** | **-30 045,6** | 14,1 |
| 7 | 1 | 02 | 01 | 000 | 00 | 0000 | Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия | 472 318,1 | 442 272,5 | -30 045,6 |   |
| 8 | 1 | 03 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, ВВОЗИМЫЕ НА ТЕРРИТОРИЮ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ** | **1 153 158,3** | **1 121 095,3** | **-32 063,0** | 35,7 |
| 9 | 1 | 03 | 01 | 000 | 00 | 0000 | Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия | 983 452,1 | 978 459,0 | -4 993,1 |   |
| 10 | 1 | 03 | 02 | 000 | 00 | 0000 | Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Республики Абхазия | 169 706,2 | 142 636,3 | -27 069,9 |   |
| 11 | 1 | 06 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **64 785,0** | **91 386,3** | **26 601,3** | 2,9 |
| 12 | 1 | 10 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **78 044,3** | **158 295,1** | **80 250,8** | 5,0 |
| 13 | 1 | 10 | 02 | 000 | 00 | 0000 | Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование республиканского имущества | 24 389,6 | 23 976,4 | -413,2 |   |
| 14 | 1 | 10 | 04 | 000 | 00 | 0000 | Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, республиканских унитарных предприятий, в том числе: | 50 654,7 | 56 818,7 | 6 164,0 |   |
| 15 | 1 | 10 | 04 | 010 | 01 | 0000 | *Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, республиканских унитарных предприятий* | 40 654,7 | 38 818,7 | -1 836,0 |   |
| 16 | 1 | 10 | 04 | 030 | 01 | 0000 | *Доходы от перечисления части прибыли , Национального банка Республики Абхазия* | 10 000,0 | 18 000,0 | 8 000,0 |   |
| 17 | 1 | 10 | 07 | 000 | 00 | 0000 | Доходы полученные от приватизации государственной собственности, в том числе: | 3 000,0 | 77 500,0 | 74 500,0 |   |
| 18 | 1 | 10 | 07 | 011 | 01 | 0000 | *Доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей республиканской собственности* |   | 57 500,0 |   |   |
| 19 | 1 | 11 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **8 800,0** | **2 050,0** | **-6 750,0** | 0,1 |
| 20 | 1 | 11 | 01 | 000 | 00 | 0000 | Доходы от реализации имущества, находящегося в республиканской собственности (за исключением имущества, закрепленного за государственными унитарными предприятиями) в части реализации основных средств по указанному имуществу | 8 100,0 | 2 050,0 | -6 050,0 |   |
| 21 | 1 | 11 | 03 | 000 | 00 | 0000 | Доходы от реализации конфискованного и иного имущества, контрабанды обращенного в доход Республики Абхазия | 700,0 | 0,0 | -700,0 |   |
| 22 | 1 | 12 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **ДОХОДЫ ОТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | **897 419,9** | **697 473,4** | **-199 946,5** | 22,2 |
| 23 | 1 | 12 | 01 | 000 | 00 | 0000 | Таможенная пошлина, в том числе: | 618 310,1 | 452 381,3 | -165 928,8 |   |
| 24 | 1 | 12 | 01 | 010 | 01 | 0000 | *Ввозные таможенные пошлины* | *570 339,8* | *436 538,9* | *-133 800,9* |   |
| 25 | 1 | 12 | 01 | 020 | 01 | 0000 | *Вывозные таможенные пошлины* | *47 970,3* | *15 842,4* | *-32 127,9* |   |
| 26 | 1 | 12 | 02 | 000 | 01 | 0000 | Таможенные сборы | 279 109,8 | 245 092,1 | -34 017,7 |   |
| 27 | 1 | 13 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **81 039,0** | **60 682,2** | **-20 356,8** | 1,9 |
| 28 | 1 | 13 | 01 | 000 | 00 | 0000 | Платежи при пользовании недрами | 7 665,0 | 5 265,0 | -2 400,0 |   |
| 29 | 1 | 13 | 02 | 000 | 00 | 0000 | Платежи при пользовании водными биологическими ресурсами | 73 374,0 | 55 417,2 | -17 956,8 |   |
| 30 | 1 | 14 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ** | **141 252,7** | **139 445,8** | **-1 806,9** | 4,4 |
| 31 | 1 | 14 | 01 | 000 | 00 | 0000 | Лицензионные сборы | 73,0 | 46,0 | -27,0 |   |
| 32 | 1 | 14 | 02 | 000 | 01 | 0000 | Консульские сборы | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 |   |
| 33 | 1 | 14 | 03 | 000 | 00 | 0000 | Иные административные платежи и сборы | 140 179,7 | 138 399,8 | -1 779,9 |   |
| 34 | 1 | 15 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **57 259,3** | **57 375,3** | **116,0** | 1,8 |
| 35 | 1 | 15 | 01 | 000 | 01 | 0000 | Административные штрафы | 44 074,3 | 43 017,5 | -1 056,8 |   |
| 36 | 1 | 15 | 02 | 000 | 01 | 0000 | Судебные штрафы | 1 935,0 | 2 358,2 | 423,2 |   |
| 37 | 1 | 15 | 03 | 000 | 01 | 0000 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение налогового законодательства | 9 800,0 | 9 800,0 | 0,0 |   |
| 38 | 1 | 15 | 04 | 000 | 01 | 0000 | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение таможенных правил | 250,0 | 249,6 | -0,4 |   |
| 39 | 1 | 15 | 09 | 000 | 01 | 0000 | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов), санкции и иных сумм в возмещение ущерба | 1 200,0 | 1 950,0 | 750,0 |   |
| 40 | 1 | 19 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** |  |  | **0,0** |   |
| 41 | 1 | 19 | 09 | 011 | 00 | 0000 | Возврат бюджетных кредитов |   |   | 0,0 |   |
| 42 | 2 | 00 | 00 | 000 | 00 | 0000 | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **4 716 790,0** | **4 292 130,0** | **-424 660,0** |   |
| 43 | 2 | 02 | 00 | 000 | 00 | 0000 | БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕРЕЗИДЕНТОВ РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ | 4 716 790,0 | 4 292 130,0 | -424 660,0 |   |
| 44 | 2 | 02 | 01 | 000 | 00 | 0000 | Безвозмездные поступления от иностранных государств в республиканский бюджет, в т.ч.: | 4 716 790,0 | 4 292 130,0 | -424 660,0 |   |
| 45 | 2 | 02 | 01 | 010 | 00 | 0000 | финансовая помощь Российской Федерации в целях социально-экономического развития | 2 620 500,0 | 2 671 600,0 | 51 100,0 |   |
| 46 | 2 | 02 | 01 | 011 | 01 | 0000 | финансовая помощь Российской Федерации в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально- экономическому развитию Республики Абхазия | 2 096 290,0 | 1 620 530,0 | -475 760,0 |   |

Основными доходными источниками в 2018г. прогнозируются:

- **налоги на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия** в сумме 1 121 095,3 тыс. руб., что составляет **35,7%** от общего объема собственных доходов, в основном за счет налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Абхазия (978 459,0 тыс. руб.);

- **доходы от внешнеэкономической деятельности в сумме** 697 473,4 тыс. руб., что составляет **22,2%**;

- **налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия** в сумме 442 272,5 тыс. руб., что составляет **14,1%;**

- **налог на прибыль предприятий и организаций** в сумме 370 218,0 тыс. руб., что составляет **11,8%;**

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственност**и в сумме 158 295,1 тыс. руб., что составляет **5,0%;**

**- административные платежи и сборы** в сумме139 445,8 тыс. руб., что составляет **4,4%;**

- **государственная пошлина** в сумме 91 386,3 тыс. руб., что составляет **2,9%.**

**Поступления платежей за пользование природными ресурсами, штрафов, санкций, за возмещение ущерба** прогнозируются в объеме **менее 2%** от объема собственных доходов.

 **Налоговые доходы** на 2018 год прогнозируются в сумме 2 024 972,1 тыс. руб., что на 60 993,6 тыс. руб. меньше прогноза на 2017 год (см. таблицу № 3).

**Таблица №3**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Прогноз на 2017 год  | Прогноз на 2018 год | Отклонение Законопроекта 2018 г.от Закона 2017 г. | Удельный вес % |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **395 704,3** | **370 218,0** | **-25 486,3** | **18,3** |
| Налог на прибыль предприятий и организаций в т.ч.: | 395 704,3 | 370 218,0 | -25 486,3 |   |
| налог на прибыль организаций, созданных в соответствии с законодательством РА | 375 542,3 | 342 163,7 | -33 378,6 |   |
| налог на прибыль организаций, созданных в соответствии с законодательством РА, от банковской деятельности | 20 162,0 | 19 840,8 | -321,2 |   |
| налог на прибыль организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств от деятельности осуществляемой в РА через постоянное представительство  |   | 8 213,5 | 8 213,5 |   |
| **Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА** | **472 318,1** | **442 272,5** | **-30 045,6** | **21,8** |
| Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА | 472 318,1 | 442 272,5 | -30 045,6 |   |
| **Налоги на товары, работы, услуги,ввозимые на территорию РА** | **1 153 158,3** | **1 121 095,3** | **-32 063,0** | **55,4** |
| Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги,ввозимые на территорию РА | 983 452,1 | 978 459,0 | -4 993,1 |   |
| Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РА | 169 706,2 | 142 636,3 | -27 069,9 |   |
| **Государственная пошлина** | **64 785,0** | **91 386,3** | **26 601,3** | **4,5** |
| **Итого:** | **2 085 965,7** | **2 024 972,1** | **-60 993,6** | **100,0** |

В структуре налоговых доходов, представленных в таблице № 3 основные поступления ожидаются по **налогу на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия**, его доля составит **55,4%** от всех налоговых доходов в сумме 1 121 095,3 тыс. руб., в т.ч. по налогу на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, ввозимые на территорию Республики Абхазия в сумме 978 459,0 тыс. руб., при том, что данный объем поступлений прогнозируется на 4 993,1 тыс. руб. меньше, чем на 2017г. При этом сумма недоимок по таможенной пошлине от импорта товаров по данным Государственного таможенного комитета Республики Абхазия (далее - Госкомитет) на 22.11.2017г. составила 123 000,0 тыс. руб. Причины уменьшения объемов поступления таможенной пошлины от импорта товаров Госкомитет поясняет общим снижением импортного товарооборота в текущем году и вступлением в действие Соглашения между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о режиме торговли товарами, однако оно вступило в силу еще 1.01.2015г. и все выпадающие платежи по импорту товаров должны были быть учтены.

В составе налоговых доходов значительный удельный вес - **21,8%** приходится на **налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия** в сумме 442 272,5 тыс. руб., что на 30 045,6 тыс. руб. меньше и связано с изменением прогнозируемых объемов. Следует отметить, что по налогу на добавленную стоимость по данным Министерства по налогам и сборам Республики Абхазия на 01.11.2017 года сумма задолженности составляет 165 728,3 тыс. руб., при этом текущие задолженности составили 69 660,5 тыс. руб., проблемные недоимки – 89 034,4 тыс. руб., нереальные недоимки составляют 7 033,4 тыс. руб. Наибольший удельный вес приходится на г. Сухум (115 208,0 тыс. руб.), из них нереальные недоимки составляют 4 220,5 тыс. руб.

По подгруппе **«Налоги на прибыль, доходы»** ожидается поступление в сумме 370 218,0 тыс. руб., что составит **18,3%** от всех налоговых поступлений.

Необходимо отметить, что поступления объемов по налогу на прибыль предприятий и организаций, по налогу на добавленную стоимость и по акцизам по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Республики Абхазия прогнозируются в меньшем объеме, чем на предыдущий год. При этом в 2018г. ожидается поступление нового подвида дохода – налога на прибыль организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств от деятельности, осуществляемой в Республике Абхазия через постоянное представительство в сумме – 8 213,5 тыс. руб. Уменьшение поступления налога на прибыль в Пояснительной записке связывают с «изменением прогнозируемых объемов прибыли прибыльных организаций во всех районах, кроме Сухумского района», в тоже время задолженность по налогу на прибыль на 01.11.2017г. составила 127 550,2 тыс. руб., в том числе: текущие недоимки – 87 308,3 тыс. руб.; проблемные недоимки – 35 946,0 тыс. руб.; нереальные недоимки в сумме 4 295,9 тыс. руб. (согласно формулировкам, представленным Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия).

**Государственная пошлина** в структуре налоговых доходов составляет 4,5% и ожидается в сумме 91 386,3 тыс. руб., что на 26 601,3 тыс. руб. больше прогноза на 2017г., что обусловлено введением нового подвида дохода – государственной пошлины за выдачу приглашения на въезд в сумме 2 460,0 тыс. руб. и увеличением прогнозируемых поступлений по некоторым подвидам государственной пошлины. в т.ч.:

- за выдачу разрешений на привлечение и использование иностранных работников в 2,1 раза;

- за выдачу и или продление иностранному гражданину патента на временное осуществление трудовой деятельности в 1,9 раза;

- за оформление рабочей визы в 13,2 раза и т.д.

Структура и прогноз поступления неналоговых доходов отражены в таблице №4, из которой следует, что поступление неналоговых доходов ожидается в сумме 1 115 321,8 тыс. руб., что на 2 659,3 тыс. руб. больше прогнозируемого на 2017г.

**Таблица №4**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование неналоговых доходов** | **Прогноз на 2017 год**  | **Прогноз на 2018 год** | **Откл. Законопроекта 2018 г.от Закона 2017г.** | **Удельный вес %** |
| **1** | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности**  | **78 044,3** | **158 295,1** | **80 250,8** | **14,2** |
| 1.1 | доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества  | 24 389,6 | 23 976,4 | -413,2 |   |
| 1.2 | доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, государственных унитарных предприятий  | 50 654,7 | 56 818,7 | 6 164,0 |   |
| **1.3** | **доходы, полученные от приватизации государственной собственности**  | **3 000,0** | **77 500,0** | **74 500,0** |  |
| 1.3.1 | доходы, полученные от приватизации республиканской собственности  | 3 000,0 | 20 000,0 | 17 000,0 |   |
| 1.3.2 | доходы в виде пени за просрочку приватизационных платежей республиканской собственности |   | 57 500,0 | 57 500,0 |   |
| **2** | **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**  | **8 800,0** | **2 050,0** | **-6 750,0** | **0,2** |
| 2.1 | доходы от реализации имущества, находящегося государственной собственности (за исключением имущества, закрепленного за гос. унитарными предприятиями)  | 8 100,0 | 2 050,0 | -6 050,0 |   |
| 2.2 | доходы от реализации конфискованного и иного имущества, контрабанды обращенного в доход государства | 700,0 | 0,0 | -700,0 |   |
| **3** | **Доходы от внешнеэкономической деятельности**  | **897 419,9** | **697 473,4** | **-199 946,5** | **62,5** |
| 3.1 | таможенные пошлины | 618 310,1 | 452 381,3 | -165 928,8 |   |
| 3.2 | таможенные сборы | 279 109,8 | 245 092,1 | -34 017,7 |   |
| **4** | **Платежи за пользование природными ресурсами** | **81 039,0** | **60 682,2** | **-20 356,8** | **5,4** |
| 4.1 | платежи при пользовании недрами | 7 665,0 | 5 265,0 | -2 400,0 |   |
| 4.2 | платежи при пользовании водными биологическими ресурсами | 73 374,0 | 55 417,2 | -17 956,8 |   |
| **5** | **Административные платежи и сборы**  | **141 252,7** | **139 445,8** | **-1 806,9** | **12,5** |
| **6** | **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **47 459,3** | **57 375,3** | **9 916,0** | **5,1** |
| 6.1 | административные штрафы | 44 074,3 | 43 017,5 | -1 056,8 |   |
| 6.2 | судебные штрафы | 1 935,0 | 2 358,2 | 423,2 |   |
| 6.3 | денежные взыскания (штрафы) за нарушение налогового законодательства | 9 800,0 | 9 800,0 | 0,0 |   |
| 6.4 | денежные взыскания (штрафы) за нарушение таможенных правил | 250,0 | 249,6 | -0,4 |   |
| 6.5 | прочие поступления от денежных взысканий (штрафов), санкций и иных сумм в возмещение ущерба | 1 200,0 | 1 950,0 | 750,0 |   |
| **Итого неналоговых доходов** | **1 112 762,5** | **1 115 321,8** | **2 559,3** | **100,0** |

**Доходы от внешнеэкономической деятельности** в основном формируют объем неналоговых доходов - их удельный вес составляет **62,5%,** представлены в виде таможенных пошлин и таможенных сборов, прогнозируется в сумме 697 473,4 тыс. руб., что на 199 946,5 тыс. руб. меньше утвержденного показателя на 2017 г. Согласно информации, полученной из Государственного таможенного комитета (Исх.№1112 от 29.11.2017г.) по итогам внешнеэкономической деятельности на 22.11.2017г. исполнение по таможенной пошлине от экспорта товаров составило 28,0%, что объясняется сокращением объема вывоза отходов лома черных металлов, уменьшением объема экспорта древесины и изделий из нее, сокращением экспорта ореха лесного и указывает на недочеты прогнозирования данного показателя. Исполнение по таможенной пошлине от импорта товаров составило 73,0%.

При этом сумма задолженности организаций - участников внешнеэкономической деятельности на 22.11 2017г. составила 222 280,0 тыс. руб. Контрольной палатой Республики Абхазия неоднократно указывалось о недопустимости предоставления отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей в отсутствии порядка, установленного Кабинетом Министров Республики Абхазия в соответствии с требованием статьи 116 Таможенного Кодекса Республики Абхазия, однако вышеупомянутый порядок на сегодняшний день не принят. Более того, в Народное Собрание – Парламент Республики Абхазия ранее направлялось письмо от 12 сентября 2017 года №256, в котором Контрольная палата отразила, что «Таможенный кодекс Республики Абхазия определяет, что предоставление отсрочки или рассрочки уплаты таможенных платежей может быть предоставлено в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Абхазия, и при этом должны быть определены проценты, определенные Национальным банком Республики Абхазия, однако вышеупомянутый порядок и проценты на сегодняшний день не принят и не определены, а Закон о ставках таможенных пошлин и таможенных сборов говорит, что ГТК РА может предоставлять отсрочку участникам внешнеэкономической деятельности при наличии банковской гарантии только на таможенную пошлину беспроцентно на сумму эквивалентную 5000 долларов США, а в случае превышающем данную сумму со специального решения Кабинета Министров Республики Абхазия. При этом, документ, представленный ГТК РА в качестве Порядка, в соответствии с которым на сегодняшний день производится предоставление беспроцентной отсрочки таможенных платежей, является трехсторонний документ, подписанный Министром финансов Республики Абхазия и Председателем Национального Банка, что противоречит Таможенному Кодексу Республики Абхазия в части принятия данного документа и обязательности начисления процентов за предоставление такой отсрочки и является незаконным».

В подгруппе доходов **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности»** в республиканский бюджет прогнозируются в общей сумме 158 295,1 тыс. руб., что составляет **14,2%** от общей суммы неналоговых доходов, и представлены в виде поступления:

– **доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества** в сумме 23 976,4 тыс. руб., что на 413,2 тыс. руб. меньше аналогичного показателя 2017 года.

Следует отметить, что по результатам проведенного контрольного мероприятия «*Проверка поступления и использования Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации средств, полученных от распоряжения государственным имуществом, от управления объектами государственной собственности Республики Абхазия, а также эффективности и целевого использования выделенных бюджетных средств на содержание аппарата Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации и др.*» на основании проведенного анализа заключенных договоров, а также их исполнения, выявлены нарушения законодательства Республики Абхазия, а также случаи неэффективного использования Республиканской собственности. В большинстве случаев договоры аренды не соответствуют Приложению № 2 «Типовой Договор аренды государственного предприятия (имущества)» к Постановлению Кабинета Министров Республики Абхазия от 28 ноября 2002 г. № 255 «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», а именно: во всех договорах отсутствует Глава 8 «Санкции по неисполнению условий договора»; в большинстве случаев договоры аренды не предусматривают неотъемлемые приложения, указанные в пункте 13 Типового договора, не предоставлены план-графики ремонтно-восстановительных работ. Выявлены нарушения, выраженные в систематических невыполнениях обязательств, взятых на себя арендаторами: в части исполнения сроков восстановления и ввода в эксплуатацию объектов; сроков оплаты арендных платежей; содержания объектов в полной исправности (не используют все здания (сооружения) переданные в аренду); проводят несогласованные с Госкомимуществом капитальные строительства на территории арендуемых объектов; сдают часть арендуемых объектов в субаренду без согласования с Госкомимуществом, в том числе часть объекта, переданного безвозмездно Госкомимуществом (помещения административного корпуса бывшей тургостиницы «Сухум») сдается в субаренду; выявлена недостача зданий (сооружений) у арендатора ООО «Авиакомпания «Черномор–Авиа», который арендует имущество санатория «Гагрипш». При этом со стороны Госкомимущества, как собственника, не принимаются необходимые меры по устранению данных нарушений.

– **доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, республиканских унитарных предприятий** в соответствии с Приложением №2 законопроекта прогнозируются в сумме 56 818,7 тыс. руб., что на 6 164,0 тыс. руб. больше показателя прошлого года, включающих в себя, согласно Пояснительной записке к Проекту, доходы от перечисления части прибыли республиканских унитарных предприятий – 38 818,7 тыс. руб., по Национальному банку Республики Абхазия – 18 000,0 тыс. руб.

Проведенным анализом данных Индикативного плана социально-экономического развития Республики Абхазия на 2018 год, установлено, что размер доходов от перечисления части прибыли республиканских унитарных предприятий рассчитывается из ставки 20% от чистой прибыли без учета государственных компаний. Однако, согласно п. 3 «Порядка отчислений в республиканский бюджет части чистой прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения» утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия «Об отчислениях в республиканский бюджет части прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения» от 14 июля 2009 г. № 109 утверждён лишь предельный размер отчислений части чистой прибыли унитарных предприятий в размере 20 %.

Следует отметить, что в нарушение п. 2 вышеуказанного Постановления Министерство финансов Республики Абхазия и Министерство экономики Республики Абхазия не утвердили Инструкцию об определении доли чистой прибыли республиканских унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения, подлежащей перечислению в республиканский бюджет.

Таким образом, расчет прогнозных показателей поступлений доходов от перечисления части прибыли по ставке 20% вызывает сомнения.

– **доходов, полученных от приватизации государственной собственности,** которые в свою очередь представлены доходами, полученными от приватизации республиканской собственности в сумме 20 000,0 тыс. руб., что на 17 000,0 тыс. руб. больше аналогичного показателя прошлого года, и доходами в виде пени за просрочку приватизационных платежей республиканской собственности в сумме 57 500,0 тыс. руб. Следует отметить, что последний подвид дохода ранее не прогнозировался.

Необходимо отметить, что Контрольной палатой неоднократно указывалось на непредставление информации, обосновывающей увеличение предусмотренных доходов в сравнении с показателями прошлого года. Также не представлена расшифровка перечня республиканских унитарных предприятий, государственных компаний и иных организаций с государственной долей участия, осуществляющих перечисление части чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

**Административные платежи и сборы** прогнозируются в сумме 139 445,8 тыс. руб., что на 1 806,9 тыс. руб. меньше показателя предыдущего года и составят **12,5%** всех неналоговых платежей. На 2018г. предполагается уменьшение объема поступлений платежей за выдачу акцизных марок на 12 792,1 тыс. руб., платежей в резерв универсального обслуживания на 5 430,0 тыс. руб., от реализации бланков (документов строгой отчетности «Билет») на 1 500,0 тыс. руб., при этом расчеты не представлены, пояснения отсутствуют. В тоже время прогнозируется увеличение поступлений за проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на 7 700,0 тыс. руб., за выдачу общегражданских и заграничных паспортов (обмен паспорта) - на 7 000,0 тыс. руб., за использование радиочастотного спектра - на 1 799,2 тыс. руб., исполнительский сбор – на 950,0 тыс. руб. Данные суммы также не подтверждены расчетами. Необходимо отметить, что в данной группе доходов в прогнозе на 2018г. появились новые подвиды доходов – доходы за выдачу бланков вида на жительство в сумме 500,0 тыс. руб., плата за обязательную сертификацию средств размещения туристов в сумме 150,0 тыс. руб., расчеты по которым не представлены.

**Платежи за пользование природными ресурсами** на предстоящий период прогнозируются в сумме 60 682,2 тыс. руб., что на 20 356,8 тыс. руб. меньше прогноза 2017г. и включают в себя следующие виды платежей: при пользовании недрами 5 265,0 тыс. руб., предполагается сокращение поступлений на 2 400,0 тыс. руб., за пользование водными биоресурсами –55 417,2 тыс. руб., предполагается сокращение поступлений на 17 956,8 тыс. руб. Причины изменения в сторону уменьшения по данному виду дохода не объясняются. *Необходимо отметить, что на момент поступления законопроекта в Контрольную палату не были представлены Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия «Об установлении общего допустимого улова (ОДУ) водных биологических ресурсов и утверждение квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов в осенне-зимнюю путину 2017 - 2018 гг.», а также «О плате за пользование водными биологическими ресурсами в осенне-зимнюю путину 2017 - 2018 гг. в Республике Абхазия».*

Удельный вес платежей за пользование природными ресурсами в структуре неналоговых доходов республиканского бюджета составляет **5,4 %.**

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** прогнозируются в сумме 57 375,3 тыс. руб., что на 9 916,0 тыс. руб. больше, чем в 2017г. Их удельный вес составит 5,1%.

Увеличение объема административных штрафов за нарушение правил дорожного движения связано с учетом внедрения автоматизированной системы фото-видеофиксации нарушений правил дорожного движения (ПДД). В Проекте прогнозируется сумма 4 000,0 тыс. руб., при этом МВД направило поправки с изменением данной суммы в сторону увеличения до 10 000,0 тыс. руб. (+ 6 000,0 тыс. руб.). Необходимо отметить следующее, что сумма в 10 000,0 составляет 20% от общей прогнозируемой суммы по данному виду доходов, т.к. оставшиеся 80% идут на возмещение затрат инвестора в соответствии с Инвестиционным соглашением о проектировании, поставке оборудования, внедрении, эксплуатационно-техническом обслуживании и содержании аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории Республики Абхазия от 12 января 2016 г. Необходимо отметить, что данный вид доходов должен поступить 100% в Республиканский бюджет и Инвестиционное соглашение не может делить доходы Республиканского бюджета без соответствующего нормативно-правового закрепления. Затраты Инвестора должны будут компенсироваться в ином порядке, не противоречащем законодательству. Соответственно, в доходной части Республиканского бюджета, согласно предложению МВД, следует отразить прогнозную сумму в 50 000,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** в Республиканский бюджет в 2018г. прогнозируются в виде финансовой помощи Российской Федерации в сумме 4 292 130,0 тыс. руб., что на 424 660,0 тыс. руб. меньше аналогичного показателя прошлого года. Предполагается предоставление финансовой помощи по двум направлениям:

- в целях социально-экономического развития Республики Абхазия в сумме 2 671 600,0 тыс. руб.;

- в целях осуществления бюджетных инвестиций в рамках реализации Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию Республики Абхазия на 2017-2019 годы в сумме 1 620 530,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что расчеты и основания включения в Республиканский бюджет на 2018 год средств, получаемых Республикой Абхазия из Российской Федерации в целях социально-экономического развития Республики Абхазия в Контрольную палату Республики Абхазия не представлены.

**Также необходимо отметить**, что в Приложении № 6 к проекту Закона Республики Абхазия «О республиканском бюджете на 2018 год» отражены не все администраторы доходов и закрепляемые за ними доходы, также есть некорректное отражение ряда вида доходов, а именно:

- У администратора дохода 001 Администрация Президента Республики Абхазия не включены «доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование республиканского имущества». Так, в ходе контрольного мероприятия «Проверка использования выделенных бюджетных, а также полученных внебюджетных средств на содержание аппарата Управления государственными дачами Республики Абхазия и его структурных подразделений; контроль за использованием государственной собственности, поступлением и использованием средств от распоряжения и управления государственной собственностью за 2015 год и истекший период 2016 года» установлено, что в нарушение п. 7.3. Положения «О порядке сдачи государственного имущества в аренду», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 28.11.2002 № 255 средства от арендных платежей поступали на расчетный счет Управления государственными дачами, что не соответствует требованиям Положения, суммы арендных платежей составляют 300 тыс. руб. по объекту Государственная дача в г. Гагра, 600 тыс. руб. по объекту Государственная дача в г. Новый Афон, 25 тыс. долл. США по объекту Санаторий им. Лакоба в пос. Мюссера. При этом, Министерство финансов Республики Абхазия, в своем ответе от 3 мая 2017 года №06/61 указало, что с начала 2017 года средства от сдачи в аренду собственности пойдут в Республиканский бюджет.

- В отношении администратора доходов 020 Министерство юстиции Республики Абхазия – выпал доход за лицензирование вещания, закрепленный в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 17 июля 2013г. «Об утверждении «Положения о лицензировании вещания».

- Министерство финансов Республики Абхазия помимо государственной пошлины за предоставление лицензии на аудиторскую деятельность, также должно взимать лицензионный сбор в размере 1000 рублей в соответствии с «Положением о лицензировании аудиторской деятельности», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 20 июля 2012 г. № 95.

- По Министерству по курортам и туризму Республики Абхазия не учтены доходы за проведение аттестации экскурсоводов.

- Министерство по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия – не отражены денежные средства за бланк удостоверения на право судоводителя маломерным судном в размере 500 (пятьсот) рублей, а также государственная пошлина за предоставление лицензии за монтаж, наладку, техническое обслуживание автоматизированных систем обнаружения и тушение пожара, т.к. в соответствии с Перечнем органов исполнительной власти, осуществляющих лицензирование конкретных видов деятельности, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 10 декабря 2015 г. № 174, МЧС является лицензирующим органом исполнительной власти.

- Государственный комитет Республики Абхазия по стандартам, потребительскому и техническому надзору – Госстандарт является центральным органом государственного управления, осуществляющим межотраслевое регулирование и реализацию государственной политики в области технического надзора. В соответствии со ст. 42 Кодекса Республики Абхазия о судопроизводстве по делам об административных правонарушениях «Орган Госгортехнадзора рассматривает дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 47, 56, статьей 57 (за нарушения, совершенные в процессе разработки полезных ископаемых), частью 1 статьи 90 и статьей 91 Кодекса Республики Абхазия об административных правонарушениях», не закрепленных за Госстандартом как вид доходов республиканского бюджета на 2018г.

- Государственное управление по землепользованию и кадастру Республики Абхазия – не отражены доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей республиканских унитарных предприятий (Республиканское унитарное предприятие "Изыскатель").

- установлено, что Министерство образования и науки Республики Абхазия осуществляет лицензирование негосударственной образовательной деятельности в соответствии с «Положением о лицензировании негосударственной образовательной деятельности», утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 27 февраля 2014 г. № 10. Согласно абз. 2 п.13 вышеуказанного Положения размер лицензионного сбора указывается в п. 3.1. «Положения об общем порядке лицензирования отдельных видов деятельности на территории Республики Абхазия», утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 7 марта 2012 года № 33, который в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 10 декабря 2015 г. № 174 утратил силу.

В доходную часть Республиканского бюджета необходимо включить следующий вид доходов, выявленный по результатам проведенных контрольных мероприятий «Проверка поступления и использования Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации средств, полученных от распоряжения государственным имуществом, от управления объектами государственной собственности Республики Абхазия, а также эффективности и целевого использования выделенных бюджетных средств на содержание аппарата Государственным комитетом Республики Абхазия по управлению государственным имуществом и приватизации и др.»,«Проверка эффективности и целевого использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством здравоохранения Республики Абхазия и подведомственными учреждениями»:

- установлено, что Государственный комитет по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Абхазия является собственником бывшего дома отдыха «Дом творчества имени Д. Гулия», однако, согласно Договору аренды, арендную плату по данному объекту получают Союз писателей Республики Абхазия и Ассоциации писателей Абхазии в общей сумме 55 000 долларов США, а не Республиканский бюджет;

- не учтены доходы в Республиканский бюджет от арендных платежей в размере 500,0 тыс. руб. в год, поступающих от ООО «САНА-А.А.А.» по договору аренды спального корпуса (174 койки) здания РРЦ МЗ РА г. Гагра от 3 декабря 2013 г. б/н на внебюджетный счет Министерства здравоохранения Республики Абхазия.

***Расходы республиканского бюджета на 2018 год***

Расходы республиканского бюджета на 2018 год прогнозируются в сумме 7 527 466,4 тыс. руб., что на 572 527,5 тыс. руб. меньше уровня бюджета 2017 года (8 099 993,9 тыс. руб.).

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета бюджетные ассигнования рассмотрены на предмет обоснованности, правомерности, эффективности и целесообразности.

Структура расходов Республиканского бюджета на 2018 год состоит из 12 разделов функциональной классификации расходов бюджета бюджетной системы Республики Абхазия. Рассмотрим ее в сравнении с аналогичными показателями расходов Республиканского бюджета на 2017 год в таблице №5.

**Таблица №5**

Классификация расходов Республиканского бюджета по разделам и подразделам в 2017 и в 2018 годах

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование разделов и подразделов классификации расходов | Код раздела и подраздела | Утвержд. бюдж. назначения на 2017 год | Проект на 2018 год | Отклонение от значения 2017 года | Удельный вес (%) |
| 1 | **Общегосударственные вопросы** | **01 00** | **1 577 800,2** | **1 598 792,9** | **20 992,7** | **21,2** |
| 2 | Функционирование органов законодательной власти | 01 01 | 49 949,6 | 48 949,6 | -1 000,0 | 3,1 |
| 3 | Функционирование органов исполнительной власти | 01 02 | 124 851,9 | 111 951,0 | -12 900,9 | 7,0 |
| 4 | Функционирование судебной системы | 01 03 | 190 337,6 | 189 237,5 | -1 100,1 | 11,8 |
| 5 | Функционирование финансовых, налоговых и таможенных органов | 01 05 | 249 603,6 | 285 083,5 | 35 479,9 | 17,8 |
| 6 | Международная деятельность | 01 06 | 62 446,4 | 61 833,0 | -613,4 | 3,9 |
| 7 | Обслуживание государственного долга | 01 07 | 43 938,6 | 45 200,0 | 1 261,4 | 2,8 |
| 8 | Обеспечение выборов и референдумов | 01 08 | 14 597,3 | 4 456,3 | -10 141,0 | 0,3 |
| 9 | Резервные фонды | 01 09 | 400 000,0 | 400 000,0 | 0,0 | 25,0 |
| 10 | Фундаментальные и прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 01 10 | 127 258,4 | 124 259,4 | -2 999,0 | 7,8 |
| 11 | Другие общегосударственные вопросы | 01 11 | 314 816,8 | 327 822,6 | 13 005,8 | 20,5 |
| 12 | **Национальная оборона** | **02 00** | **346 344,7** | **346 344,7** | **0,0** | **4,6** |
| 13 | Вооруженные силы РА | 02 01 | 346 344,7 | 346 344,7 | 0,0 | 100,0 |
| 14 | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03 00** | **1 224 936,9** | **1 220 746,9** | **-4 190,0** | **16,2** |
| 15 | Органы прокуратуры | 03 01 | 56 796,7 | 66 044,6 | 9 247,9 | 5,4 |
| 16 | Органы внутренних дел | 03 02 | 484 194,7 | 438 994,7 | -45 200,0 | 36,0 |
| 17 | Органы государственной безопасности | 03 03 | 331 409,6 | 348 321,5 | 16 911,9 | 28,5 |
| 18 | Органы юстиции | 03 04 | 55 068,0 | 65 719,6 | 10 651,6 | 5,4 |
| 19 | Миграционная политика | 03 05 | 35 182,1 | 34 880,7 | -301,4 | 2,9 |
| 20 | Органы по чрезвычайным ситуациям | 03 06 | 154 478,2 | 160 478,2 | 6 000,0 | 13,1 |
| 21 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 10 | 107 807,6 | 106 307,6 | -1 500,0 | 8,7 |
| 22 | **Национальная экономика** | **04 00** | **2 685 681,7** | **2 099 774,8** | **-585 906,9** | **27,9** |
| 23 | Общеэкономические вопросы | 04 01 | 19 531,6 | 18 405,0 | -1 126,6 | 0,9 |
| 24 | Строительство | 04 02 | 207 346,4 | 207 350,0 | 3,6 | 9,9 |
| 25 | Промышленность, энергетика, связь, транспорт | 04 03 | 38 541,0 | 72 237,8 | 33 696,8 | 3,4 |
| 26 | Курорты и туризм | 04 04 | 10 959,7 | 14 540,7 | 3 581,0 | 0,7 |
| 27 | Сельское хозяйство | 04 05 | 144 466,8 | 73 541,3 | -70 925,5 | 3,5 |
| 28 | Лесное, рыбное и водное хозяйство | 04 06 | 12 076,0 | 12 076,0 | 0,0 | 0,6 |
| 29 | Другие вопросы в области национальной экономики | 04 10 | 156 470,2 | 81 094,0 | -75 376,2 | 3,9 |
| 30 | Средства на реализацию Инвестиционной программы содействия социально-экономическому развитию РА | 04 10 | 2 096 290,0 | 1 620 530,0 | -475 760,0 | 77,2 |
| 31 | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05 01** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
| 32 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 10 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| 33 | **Охрана окружающей среды** | **06 00** | **14 642,0** | **12 665,3** | **-1 976,7** | **0,2** |
| 34 | Экологический контроль | 06 01 | 1 300,5 | 1 333,3 | 32,8 | 10,5 |
| 35 | Другие вопросы в области окружающей среды | 06 10 | 13 341,5 | 11 332,0 | -2 009,5 | 89,5 |
| 36 | **Образование** | **07 00** | **335 956,4** | **338 252,1** | **2 295,7** | **4,5** |
| 37 | Общее образование | 07 02 | 132 046,0 | 131 726,1 | -319,9 | 38,9 |
| 38 | Среднее профессиональное образование | 07 03 | 65 526,6 | 59 194,0 | -6 332,6 | 17,5 |
| 39 | Высшее и послевузовское образование | 07 04 | 100 556,3 | 104 631,3 | 4 075,0 | 30,9 |
| 40 | Другие вопросы в области образования | 07 10 | 37 827,5 | 42 700,7 | 4 873,2 | 12,6 |
| 41 | **Здравоохранение** | **08 00** | **551 513,7** | **587 982,6** | **36 468,9** | **7,8** |
| 42 | Медицинская помощь населению | 08 01 | 272 263,2 | 308 395,1 | 36 131,9 | 52,4 |
| 43 | Санитарно-эпидемиологический надзор | 08 02 | 7 264,4 | 7 787,9 | 523,5 | 1,3 |
| 44 | Другие вопросы в области здравоохранения | 08 10 | 271 986,1 | 271 799,6 | -186,5 | 46,2 |
| 45 | **Культура и искусство, средства массовой информации** | **09 00** | **287 370,8** | **284 837,9** | **-2 532,9** | **3,8** |
| 46 | Культура и искусство, средства массовой информации | 09 01 | 193 096,0 | 186 833,9 | -6 262,1 | 65,6 |
| 47 | Телевидение и радиовещание | 09 02 | 44 940,1 | 47 385,2 | 2 445,1 | 16,6 |
| 48 | Периодическая печать и издательства | 09 03 | 27 244,6 | 29 470,8 | 2 226,2 | 10,3 |
| 49 | Другие вопросы в области культуры и искусства, средств массовой информации | 09 10 | 22 090,1 | 21 148,0 | -942,1 | 7,4 |
| 50 | **Физическая культура, спорт и молодежная политика** | **10 00** | **77 293,7** | **67 356,7** | **-9 937,0** | **0,9** |
| 51 | Физическая культура и спорт | 10 01 | 52 305,1 | 45 974,5 | -6 330,6 | 68,3 |
| 52 | Молодежная политика | 10 02 | 16 000,0 | 12 000,0 | -4 000,0 | 17,8 |
| 53 | Другие вопросы в области физической культуры, спорта и молодежной политики | 10 10 | 8 988,6 | 9 382,2 | 393,6 | 13,9 |
| 54 | **Социальная политика** | **11 00** | **166 453,8** | **202 406,9** | **35 953,1** | **2,7** |
| 55 | Социальная защита | 11 01 | 151 261,8 | 184 567,9 | 33 306,1 | 91,2 |
| 56 | Другие вопросы в области социальной политики | 11 10 | 15 192,0 | 17 839,0 | 2 647,0 | 8,8 |
| 57 | **Межбюджетные трансферты** | **12 00** | **832 000,0** | **768 305,6** | **-63 694,4** | **10,2** |
| 58 | Дотации местным бюджетам | 12 01 | 669 000,0 | 640 000,0 | -29 000,0 | 83,3 |
| 59 | Межбюджетные трансферты Фонду инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-93гг. | 12 04 | 8 000,0 | 8 000,0 | 0,0 | 1,0 |
| 60 | Межбюджетные трансферты Пенсионному фонду РА | 12 04 | 155 000,0 | 120 305,6 | -34 694,4 | 15,7 |
| 61 | **Всего расходов** |  | **8 099 993,9** | **7 527 466,4** | **-572 527,5** | **100,0** |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусматриваются расходы в сумме 1 598 792,9 тыс. руб., что на 20 992,7 тыс. руб. больше аналогичного показателя 2017 года.

Среди прочих расходов в рамках раздела предусмотрено финансирование:

 - компенсационных выплат вкладчикам Сбербанка в сумме 12 000,0 тыс. руб., *при этом не представлено Распоряжение или проект Распоряжения Кабинета Министров Республики Абхазия о компенсационных выплатах в 2018 году, предусмотренное Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 11 сентября 2012 г. № 115 «О компенсационных выплатах вкладчикам Сберегательного банка Республики Абхазия». Также не представлены расчеты, обосновывающие планируемую сумму;*

- формирование фонда страхования вкладов физических лиц в сумме 11 250,0 тыс. руб.;

- расходы на повышение заработной платы социального блока в сумме 102 300,0 тыс. руб.;

- централизованное приобретение служебных автомашин в сумме 20 000,0 тыс. руб.;

- расходы в качестве поддержки независимых средств массовой информации в сумме 3 600,0 тыс. руб.

При этом не представлены нормативно-правовое и финансовое обоснование, расшифровки и расчеты прогнозируемых сумм расходов, в связи с чем определить правомерность и реалистичность предусматриваемых сумм не представляется возможным.

Также, необходимо отметить, что в рамках раздела учитываются расходы на содержание Контрольной палаты Республики, Абхазия которые в соответствии со статьями 4 и 31 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 года № 2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» определяются Народным Собранием-Парламентом Республики Абхазия и предусматриваются в Республиканском бюджете отдельной строкой. В нарушение данных статей Проектом предусмотрены расходы на содержание Контрольной палаты Республики Абхазия без соответствующего решения Народного Собрания-Парламента Республики Абхазия.

Законопроектом предусмотрены бюджетные ассигнования по Резервному фонду Президента Республики Абхазия на сумму 350 000,0 тыс. руб. и Резервному фонду Правительства Республики Абхазия на сумму 50 000,0 тыс. руб.

Согласно п. 5 ст. 42 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» бюджетные ассигнования Резервного фонда Правительства Республики Абхазия используются в установленном порядке по решению Кабинета Министров Республики Абхазия, в то время как соответствующий порядок по настоящее время не разработан.

Средства на финансирование научных исследований и экспериментальных разработок гражданского назначения, проводимых Академией наук Абхазии, выделяются в размере не менее трех процентов расходной части государственного бюджета в соответствии со ст. 15 Закона Республики Абхазия от 01.08.2005 г. № 1096-c-XIV «О науке и государственной научно-технической политике», в нарушение вышеуказанной статьи согласно Пояснительной записке на реализацию целевой программы «Финансово-материальное обеспечение научных исследований, проводимых молодыми учеными научных учреждений, подведомственных Академии наук Абхазии» выделяется сумма 14 430 ,0 тыс. руб., что составляет 0,15 % от расходов государственного бюджета. При этом, из года в год данная норма Закона не соблюдается, а соответствующие изменения в ст. 15 Закона Республики Абхазия от 01.08.2005 г. № 1096-c-XIV «О науке и государственной научно-технической политике» так произведены не были.

По разделу 0200 «Национальная оборона» предусматриваются ассигнования в объеме 346 344,7 тыс. руб., что составляет 4,6 % от общего объема расходов бюджета, расшифровка данного раздела не прилагается, в Пояснительной записке говорится только то, что получателем данных бюджетных ассигнований является Министерство обороны Республики Абхазия.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1 220 746,9 тыс. руб., удельный вес которого в структуре расходов Республиканского бюджета составляет 16,2 %, расшифровка данного раздела не прилагается, в Пояснительной записке отражены исключительно бюджетополучатели в рамках данного раздела. При этом в представленной ведомственной структуре расходов республиканского бюджета на 2018 год в рамках подраздела 0302 «Органы внутренних дел» отражены расходы на формирование и обеспечение деятельности совместного информационно-координационного центра органов внутренних дел в Республике Абхазия в сумме 35 000,0 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» предусматриваются бюджетные ассигнования в объеме 2 099 774,8 тыс. руб., что составляет 27,9% удельного веса в структуре расходов Республиканского бюджета. Детальная расшифровка данного раздела отсутствует.

В рамках раздела предусмотрены расходы по проведение мероприятий по ремонтно-строительным работам на сумму 200 000,0 тыс. руб. Однако согласно данным, представленным Управлением капитального строительства, перечень вышеуказанных работ и суммы на их проведение определяются и утверждаются Кабинетом Министров Республики Абхазия и направляются в Управление капитального строительства для исполнения, в то время как по состоянию на 07.12.2017 года (вх.№205 от 07.12.2017 года) соответствующая информация в УКС представлена не была. В связи с чем обоснованность предусмотренной суммы определить не представляется возможным.

В расходной части Республиканского бюджета на 2018 год по подразделу 0405 «Сельское хозяйство» предусматриваются бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по восстановлению и развитию сельского хозяйства в сумме 40 000,0 тыс. руб. При этом, к проекту бюджета не приложен конкретный перечень мероприятий и видов расходов, на которые будут направлены указанные средства. Также необходимо отметить, что нормативно-правовых актов, определяющих порядок и форму предоставления и использовании средств на мероприятия по восстановлению и развитию сельского хозяйства не разработаны по настоящее время, отсутствует система отчетности получателями денежных средств о их целевом использовании. В связи с чем, согласно акту Контрольной палаты Республики Абхазии «Проверка эффективности и целевого использования выделенных бюджетных и полученных внебюджетных средств Министерством сельского хозяйства Республики Абхазия за период 2015г., 2016г. и 1-ое полугодие 2017г.» имело место нецелевое, неэффективное использование и бессистемная выдача бюджетных средств, направленных на развитие сельского хозяйства за весь проверяемый период.

 По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» предусматриваются ассигнования в объеме 12 665,3 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов составляет 0,2 %, в Пояснительной записке отражены исключительно бюджетополучатели в рамках данного раздела.

По разделу 0700 «Образование» предусматриваются ассигнования в объеме 338 252,1 тыс. руб., доля которых в расходах республиканского бюджета составляет 4,5 %.

По разделу 0800 «Здравоохранение» предусматриваются ассигнования в объеме 587 982,6 тыс. руб., удельный вес которых составляет 7,8 % от республиканских расходов. По данным Пояснительной записки на реализацию программ мероприятий предусмотрено 176 307,5 тыс. руб. Среди прочих расходов, в рамках подраздела 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» предусмотрены ассигнования на обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями льготных категорий граждан Российской Федерации, постоянно проживающих на территории Республики Абхазия в сумме 50 000,0 тыс. руб., однако, в Контрольную палату Республики Абхазия не представлена информация о сформированном Министерством финансов Республики Абхазия и Министерством здравоохранения Республики Абхазия регистре граждан Российской Федерации, постоянно проживающих на территории Республики Абхазия, имеющих право на обеспечение лекарственными препаратами и медицинскими изделиями, предусмотренного Приложением №4 к Соглашению между Республикой Абхазия и Российской Федерацией о сотрудничестве в области обеспечения лекарственными препаратами и медицинскими изделиями отдельных категорий граждан Российской Федерации, постоянно проживающих на территории Республики Абхазия.

По разделу 0900 «Культура и искусство, средства массовой информации» предусматриваются ассигнования в объеме 284 837,9 тыс. руб., удельный вес в структуре расходов Республиканского бюджета составляет 3,8 %.

По разделу 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» предусматриваются ассигнования в объеме 67 356,7 тыс. руб., удельный вес расходов данного раздела составляет 0,9 %.

По разделу 1100 «Социальная политика» предусматриваются ассигнования в объеме 202 406,9 тыс. руб. или 2,7 % расходов Республиканского бюджета.

Необходимо еще раз подчеркнуть, что Пояснительная записка дает лишь общую картину по направлению бюджетных ассигнований без детальной расшифровки и расчетов.

В расходах Республиканского бюджета на 2018 год, как и в предыдущие годы, предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию целевых программ, в частности, на реализацию:

 - третьего этапа целевой программы «Финансово-материальное обеспечение научных исследований, проводимых молодыми учеными научных учреждений, подведомственных Академии наук Абхазии» предусмотрено 14 430,0 тыс. руб.;

- второго этапа целевой программы «Инвентаризация недвижимых объектов историко-культурного наследия, расположенных на территории Республики Абхазия, 2016 – 2018 гг.» 5 200,0 тыс. руб.;

 - второго этапа целевой программы «Поддержка экспорта в Республике Абхазия на 2017-2019гг.» - 15 000,0 тыс. руб.

В проекте бюджета также предусмотрено финансирование программ, нереализованных в предыдущие годы, а именно целевые программы: «Инвестиции в человеческий капитал-2017. Начинающие предприниматели и государственные служащие в сфере экономики» в сумме 3 000,0 тыс. руб.; «Поддержка малого и среднего предпринимательства на 2017-2019 гг.» (2017г.) – 32 000,0 тыс. руб. (Программа на стадии согласования проекта Постановления Кабинета Министров Республики Абхазия, поступила в Контрольную палату при составлении данного Заключения). На целевую программу «Развитие туризма в 2016 году» в бюджете на 2018 год предусмотрено 6 000,0 тыс. руб., при этом в утвержденном Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия паспорте программы предусмотрено 4 000,0 тыс. руб., (за первое полугодие 2017 года профинансировано 747,0 тыс. руб.)

Следует отметить, что обоснованность изменения утвержденных сумм бюджетных ассигнований, а также необходимость финансирования ранее утверждённых, но нереализованных программ не представлена.

Предусмотрено финансирование ведомственных целевых программ: «Здоровье» в сумме 102 324,1 тыс. руб. и «Образование» - 13 000,0 тыс. руб., при этом, целевые программы на 2018 год Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия не утверждены.

До вступления в силу проекта Республиканского бюджета на 2018 год необходимо, привести в соответствие Паспорта, утвержденных соответствующими Постановлениями Кабинета Министров Республики Абхазия, целевых программ и утвердить отсутствующие целевые программы, предусмотренные в бюджете на очередной финансовый год.

В ходе проведения экспертизы проекта Республиканского бюджета на 2018 год, были выявлены расходы, которые не нашли своего отражения в представленном законопроекте, в частности:

- расходы, на выплату дополнительного отпускного пособия в размере должностного оклада государственным служащим, предусмотренные статьей 268 Трудового Кодекса Республики Абхазия от 10 октября 2016 года № 4246-с-v;

- расходы для возмещения выпадающих доходов организациям, предоставляющих льготы различным категориям граждан по оплате коммунальных услуг, абонентской платы за пользованием телефоном, квартирной плате, за элекроэнергию, которые в соответствии с законодательством Республики Абхазия должны осуществляться за счет средств Республиканского бюджета, к примеру, не учтены расходы на возмещения выпадающих доходов Республиканского унитарного предприятия «Абхазсвязь». Так согласно письму РУП «Абхазсвязь» за 2015 год недополученная сумма компенсации составила 1 510,2 тыс. руб., за 9 месяцев 2016 года – 1 104,3 тыс. руб., по РУП «Черноморэнерго» на 2016 год сумма составляет свыше 35 млн. руб.

**Необходимо отметить**, что в соответствии с частью 6 статьи 92 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» Министерством финансов Республики Абхазия должен был быть разработан Порядок планирования бюджетных ассигнований, определяющий осуществление раздельного планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств в соответствии с действующим законодательством Республики Абхазия или законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем или очередном финансовом году, к принятию либо к изменению с увеличением объема бюджетных ассигнований, предусмотренного на исполнение соответствующих обязательств в текущем финансовом году, включая договоры и соглашения, подлежащие заключению получателями бюджетных средств во исполнение указанных законов и нормативных правовых актов.

В Контрольную палату вышеуказанный Порядок не был представлен с данным законопроектом и соответствующие законы, нормативно-правовые акты, договоры и соглашения или их проекты, являющиеся основаниями для прогнозирования расходной части Республиканского бюджета на 2018 год, в связи с чем, подтвердить или опровергнуть обоснованность расходной части Республиканского бюджета на 2018 год не представляется возможным.

***Межбюджетные трансферты***

Согласно статье 7 проекта Закона, объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из Республиканского бюджета, прогнозируется в сумме 768 305,6 тыс. руб., в том числе:

- межбюджетные трансферты в форме дотаций местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, за исключением бюджета Сухумского района, в размере 640 000,0 тыс. руб., что на 29 000,0 тыс. руб. меньше показателя прошлого года (669 000,0 тыс. руб.). В сравнении с прошлым годом объем предусмотренной дотации уменьшился по всем районам за исключением Ткуарчалского и Галского районов, объем предоставляемой дотации увеличился на 6 000,0 тыс. руб. и 3 000,0 тыс. руб. соответственно. Согласно данным Пояснительной записки дотации планируется направить на финансирование заработной платы в сфере образования, здравоохранения и культуры;

- межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов в размере 128 305,6 тыс. руб. Из них:

Бюджету Пенсионного фонда планируется предоставить межбюджетных трансфертов на сумму 120 305,6 тыс. руб. По данным Пояснительной записки, средства в сумме 90 480,6 тыс. руб. направляются на финансирование выплат ежемесячных доплат к пенсии отдельным категориям пенсионеров, не являющихся получателями пенсии иностранного государства, на выплаты пенсий отдельным категориям пенсионеров – 29 825,0 тыс. руб. При этом достаточного финансово-экономического и юридического обоснования не представлено. В частности, отсутствует информация о количестве получателей пенсии и пособий, размерах пенсий и пособий, соответствующих расчетов, а также отсутствует Постановление либо проект Постановления Кабинета Министров Республика Абхазия, устанавливающий ежемесячные доплаты к пенсии отдельным категориям пенсионеров, не являющихся получателями пенсии иностранного государства, в 2018 году.

Бюджету Фонда инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. предполагается направить дотацию в сумме 8 000,0 тыс. руб., на реализацию норм, предусмотренных ст. ст. 10, 11 Закона Республики Абхазия от 06.09.1993г. «О мерах по социальной защите инвалидов Отечественной войны в Абхазии и семей погибших», в соответствии с которыми расходы на лечение инвалидов 1 и 2 группы за пределами Абхазии, расходы по протезированию инвалидов оплачиваются за счет средств республиканского бюджета. При этом никаких расчетов не представлено, в связи с чем определить обоснованность предусмотренной суммы невозможно. В тоже время, в Республиканском бюджете планируются расходы на лечение граждан Республики Абхазия за пределами Абхазии, предусмотренную целевой программой «Здоровье» в сумме 40 000,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что указанные межбюджетные трансферты предоставляются в форме дотации. В соответствии с пунктом 27 части 1 статьи 2 и статьи 73 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия», дотация предоставляется без установления направлений и условий их использования, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для финансового обеспечения исполнения муниципальных расходных обязательств при недостатке собственных доходов местных бюджетов. В Пояснительной записке указываются конкретные направления использования предоставляемых дотаций, что бюджетным законодательством определяется такими формами межбюджетных трансфертов как субсидии и субвенции, при этом бюджетное законодательство позволяет определить порядок оказания субсидированной формы межбюджетного трансферта в Законе о Республиканском бюджете на соответствующий год, что неоднократно отмечается Контрольной палатой в своих Заключениях к Проектам Республиканских бюджетов за 2015 и 2016 года.