

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-ХІІІ «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

№ стр оки	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	<i>Налог на прибыль организаций, созданных в соответствии с законодательством иностраных государств от деятельности осуществляемой в РА через постоянное представительство</i>	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	78 044,3	158 295,1	80 250,8	5,0

							ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ				
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 собственности** в сумме 158 295,1 тыс. руб., что составляет **5,0%**;
- **административные платежи и сборы** в сумме 139 445,8 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 отсутствие 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	Общэкономические 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-с-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-с-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 проведению 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-у;

- расходы для возмещения выпадающих доходов организациям, предоставляющих льготы различным категориям граждан по оплате коммунальных услуг, абонентской платы за пользование телефоном, квартирной плате, за электроэнергию, 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.