

Утверждено решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 2017 г. №

**Оперативный отчет об исполнении
бюджета Очамчырского района за I полугодие 2017 года**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2017 года проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 30.08.2017 года финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- объяснительная к отчету об исполнении бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2017 года;
- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2017 года;
- анализ расходной части бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2017 года;
- анализ доходной части бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2017 года;
- отчет доходной части бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2017 года;
- отчет расходной части бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2017 года;
- анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района за первое полугодие 2017 года;

- анализ, структура, динамика анализ бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2017 года;
- анализ по арендным платежам за первое полугодие 2017 года;
- штат и сеть контингент Очамчырского района за первое полугодие 2017 года;
- внутривидовая расшифровка расходов по бюджетным организациям.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2017 года являются Законы Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия», от 14.05.2014 г. № 3513-с-V. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I полугодие 2017 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I полугодие 2017 г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету:

- фактический объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 97 939,4 тыс. руб.,
- общий объем расходов составил – 96 829,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета Очамчырского района за I полугодие 2017 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения на 2017 г.	Прогноз на I полугодие 2017 г.	Исполнено за I полугодие 2017 г.	Отклонение	Процент исполнения	Отклонение от годового показателя	Процент исполнения годового показателя
Доходы бюджета всего, в том числе:	236 183,0	105 792,8	97 939,4	-7 853,4	92,6	-138 243,6	41,5

Налоговые неналоговые доходы	120 183,0	56 432,2	25 611,7	-30 820,5	45,4	-94 571,3	21,3
Дотации их республиканского бюджета	116 000,0	49 360,6	61 548,9	12 188,3	124,7	-54 451,1	53,1
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	10 778,8	10 778,8		10 778,8	
Расходы бюджета	246 962,8	116 572,6	96 829,5	-19 743,1	83,1	-150 133,3	39,2

Согласно представленному отчету общий объем доходов, поступивших в бюджет района, составил 97 939,4 тыс. руб. или 92,6 % исполнения бюджетных назначений (105 792,9 тыс. руб.), в том числе *собственные доходы бюджета составили 25 611,7 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета 61 548,9 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 10 778,8 тыс. руб.;* общий объем расходов – 96 829,5 тыс. руб. или 83,1 % исполнения плана расходов (116 572,6 тыс. руб.). По отношению к утвержденным годовым показателям исполнение по доходам составило 41,5 %, по расходам составило 39,2 %. Также следует отметить, что удельный вес поступивший в бюджет района дотации из республиканского бюджета составляет 62,8 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района, что свидетельствует о сильной зависимости от внешних поступлений.

Согласно представленной справке на 01.01.2017 г. остаток средств бюджета составлял 11 077,1 тыс. руб., на 01.07.2017 г. – 12 187,0 тыс. руб.

Имеет место неисполнение утвержденных показателей по собственным доходным источникам бюджета, за исключением земельного налога (поступило сверх прогнозируемых сумм 488,6 тыс. руб.), доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества (649,3 тыс. руб.) и доходов от приватизации муниципальной собственности (53,9 тыс. руб.). В то же время, при отсутствии плана за рассматриваемый период по земельному налогу и доходам от приватизации муниципальной собственности за рассматриваемый период поступило 542,5 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие
2017 года

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2017 г.	Утвержденные бюджетные назначения на первое полугодие 2017 г.	Исполнено за первое полугодие 2017 г.	Отклонение	Процент исполнения	Процент исполнения годового показателя	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	51 570,3	25 784,8	4 081,5	-21 703,3	15,8	7,9	15,9
Подоходный налог с физических лиц	34 503,2	16 062,5	13 976,2	-2 086,3	87,0	40,5	54,6
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	16 308,4	8 153,2	3 733,3	-4 419,9	45,8	22,9	14,6
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	1 818,2	909,0	200,0	-709,0	22,0	11,0	0,8
Земельный налог	3 908,6	0,0	488,6	488,6		12,5	1,9
Налог на имущество предприятий	1 181,2	590,2	262,6	-327,6	44,5	22,2	1,0
Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 601,3	800,6	532,6	-268,0	66,5	33,3	2,1
Государственная пошлина	1 500,0	700,0	30,0	-670,0	4,3	2,0	
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	990,7	460,0	1 109,3	649,3	241,2	112,0	4,3
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	6 044,1	2 681,0	1 110,1	-1 570,9	41,4	18,4	
Доходы от приватизации муниципальной собственности	175,0	0,0	53,9	53,9		30,8	
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	250,0	125,0	5,6	-119,4	4,5	2,2	0,0

Платежи за пользование лесным фондом	332,0	166,0	27,3	-138,7	16,4	8,2	0,11
Невыясненные поступления	0,0	0,0	0,7	0,7			
Итого собственных доходов	120 183,0	56 432,3	25 611,7	-30 820,6	45,4	21,3	26,2
Дотации их республиканского бюджета	116 000,0	49 360,6	61 548,9	12 188,3	124,7	53,1	62,8
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	10 778,8	10 778,8			
Итого доходов местного бюджета	236 183,0	105 792,9	97 939,4	-7 853,5	92,6	41,5	89,0

По итогам первого полугодия 2017 года доходная часть бюджета исполнена на 92,6 %, так при ожидаемом поступлении доходов в сумме 105 792,9 тыс. руб. в бюджет района поступило 97 939,4 тыс. руб.

Не поступили в прогнозируемом объеме следующие виды доходов:

- налог на прибыль в сумме 21 703,3 тыс. руб., при прогнозе 25 784,8 тыс. руб. поступление составило 4 081,5 тыс. руб. или 15,8 % исполнения;
- подоходный налог в сумме 2 086,3 тыс. руб., при прогнозе 16 062,5 тыс. руб. поступление составило 13 976,2 тыс. руб. или 87,0 % исполнения;
- налог на добавленную стоимость 4 419,9 тыс. руб., при прогнозе 8 153,2 тыс. руб. поступление составило 3 733,3 тыс. руб. или 45,8 % исполнения;
- налог на имущество предприятий в сумме 327,6 тыс. руб., при прогнозе 590,2 тыс. руб. поступление составило 262,6 тыс. руб. или 44,5 % исполнения;
- спец. налог в сумме 268,0 тыс. руб., при прогнозе 800,6 тыс. руб. поступление составило 532,6 тыс. руб. или 88,1 % исполнения;
- гос. пошлина в сумме 670,0 тыс. руб., при прогнозе 700,0 тыс. руб. поступление составило 30,0 тыс. руб. или 4,3 % исполнения;
- доходы в виде арендной платы за земельные участки в сумме 1 570,9 тыс. руб., при прогнозе 2 681,0 тыс. руб. поступление составило 1 110,1 тыс. руб. или 41,4 % исполнения;
- доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда в сумме 119,4 тыс. руб., при прогнозе 125,0 тыс. руб. поступление составило 5,6 тыс. руб. или 4,5 % исполнения;

- платежи за пользование лесным фондом в сумме 138,7 тыс. руб., при прогнозе 166,0 тыс. руб. поступление составило 27,3 тыс. руб. или 16,4 % исполнения.

Общая сумма недопоступлений по собственным доходным источникам составила 30 820,6 тыс. руб. При этом, поступление дотации из республиканского бюджета составило 61 548,9 тыс. руб., что на 12 188,3 тыс. руб. больше запланированной суммы (49 360,6 тыс. руб.). В состав доходных источников бюджета района включены «иные межбюджетные трансферты», отражающие поступления целевых денежных средств, предоставленных на основании Распоряжений Президента Республики Абхазия из резервного фонда Президента Республики Абхазия. Общая сумма выделенных денежных средств составила 10 778,8 тыс. руб.

Следует отметить, что причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете финансового отдела Администрации Очамчырского района не отражены.

Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за I полугодие 2017 года

Таблица №3

(тыс. руб.)

№ разд ела	Наименование разделов	Уточненные бюджетные назначения на 2017 г.	Уточненные бюджетные назначения на первое полугодие 2017 г.	Исполне но	Отклоне ние	% испол нения	% исполнения годового показателя
0100	Общегосударственн ые вопросы	50 917,7	29 477,5	23 130,7	-6 346,8	78,5	45,4
0400	Национальная экономика	3 094,4	1 404,8	1 072,4	-332,4	76,3	34,7
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	18 800,0	9 908,0	4 809,3	-5 098,7	48,5	25,6
0700	Образование	126 264,3	53 658,4	49 174,2	-4 484,2	91,6	38,9
0800	Здравоохранение	18 484,8	7 888,9	7 093,7	-795,2	89,9	38,4

0900	Культура и искусство, средства массовой информации	16 573,4	7 062,8	5 847,6	-1 215,2	82,8	35,3
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	7 598,3	3 823,5	2 482,8	-1 340,7	64,9	32,7
1100	Социальная политика	5 229,9	3 348,7	3 218,8	-129,9	96,1	61,5
Итого расходов местного бюджета		246 962,8	116 572,6	96 829,5	-19 743,1	83,1	39,2

Общий объем расходов исполнен в сумме 96 829,5 тыс. руб., что на 19 743,1 тыс. руб. меньше уточненных бюджетных ассигнований на первое полугодие 2017 года (116 572,6 тыс. руб.) или 83,1 % исполнения.

Наиболее низкий уровень исполнения расходных обязательств отмечен по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,5 %, 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» - 64,9 %.

По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств, что отражено в Таблице №3.

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 23 130,7 тыс. руб. при утвержденном показателе 29 477,5 тыс. руб. или 78,5 % исполнения. Расходы раздела направлены на финансирование деятельности аппарата Администрации Очамчырского района, отделов и управлений, Собрания района, администраций сел, а также расходов за счет средств резервного фонда Главы администрации Очамчырского района. Так, расходы подраздела 0109 «Резервный фонд» при плане 1 500,0 тыс. руб. составили 837,2 тыс. руб., которые были направлены на:

- возмещение ущерба от стихийных бедствий в сумме 40,0 тыс. руб.;
- проведение работ по устранению последствий снегопада в сумме 152,2 тыс. руб.;
- приобретение продуктов питания для малоимущих семей Очамчырского района в сумме 98,1 тыс. руб.;

- приобретение ГСМ, израсходованный на тушение пожара, в сумме 73,1 тыс. руб.;
- Ассоциации инвалидов (поощрение женщин – инвалидов на 8 марта) в сумме 105,0 тыс. руб.;
- проведение фуршета в честь юбилея Шинкуба Б.В. в сумме 167,0 тыс. руб.;
- приобретение памятного подарка для победительницы проекта «Ты супер» Адлейба В. на сумму 103,9 тыс. руб.;
- поощрение музыкального преподавателя Цвижба Л.Г. в сумме 28,0 тыс. руб.;
- оказание материальной помощи в сумме 60,0 тыс. руб.;
- оказание материальной помощи в связи с рождением ребенка в сумме 10,0 тыс. руб.

При этом, расходы за исключением затрат, связанных с предотвращением и ликвидацией последствий стихийных бедствий, нельзя считать как непредвиденные и они не отвечают требованиям ч.4 ст.42 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Целевые средства, поступившие из Резервного фонда Президента Республики Абхазия были направлены:

- на осуществление работ по восстановлению устья реки Лашкиндар Очамчирского района, проведение противопаводковых работ с восстановлением железобетонных конструкций в русле реки Даб в с.Члоу, проведение ямочного ремонта поселковой дороги и работ по укладке трубопровода водоснабжения в с. Лабра согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 26.04.2017 года №162-рп на общую сумму 8 532,8 тыс. руб.;
- за выполненные работы по капитальному ремонту проселочной дороги в селах Тамыш, Члоу, Гуада, Арасадзыхь согласно Распоряжению Президента

Республики Абхазия от 20.06.2017 года №217-рп на общую сумму 2 232,9 тыс. руб.

Расходы раздела 0400 «Национальная экономика» составили 1 072,4 тыс. руб. при утвержденном показателе 1 404,8 тыс. руб. или 76,3 % исполнения, средства раздела направлены на содержание Ветеринарной станции в сумме 467,6 тыс. руб., АТП в сумме 197,9 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства в сумме 406,9 тыс. руб.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 4 809,3 тыс. руб. при утвержденном 9 908,0 тыс. руб. или 48,5 % исполнения. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 457,3 тыс. руб., по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 1 117,6 тыс. руб., по подразделу 0503 «Благоустройство» - 3 234,4 тыс. руб.

Расходы раздела 0700 «Образование» составили 49 174,2 тыс. руб. при уточненном показателе 53 658,4 тыс. руб. или 91,6 %. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 1 637,3 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» в сумме 46 728,5 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 808,4 тыс. руб.

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» составили 7 093,7 тыс. руб. при показателе 7 888,9 тыс. руб. или 89,9 % исполнения, которые направлены на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 6 311,9 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 565,8 тыс. руб.;
- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 216,0 тыс. руб.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, СМИ» составили 5 847,6 тыс. руб. при показателе 7 062,8 тыс. руб. или 82,8 % исполнения. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 4 700,1 тыс. руб.;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» в сумме 387,6 тыс. руб.;

- 0903 «Периодическая печать и издательства» в сумме 236,0 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 523,9 тыс. руб.

Расходы раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» составили 2 482,8 тыс. руб. при утвержденном показателе 3 823,5 тыс. руб. или 64,9 % исполнения.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 3 218,8 тыс. руб. при утвержденном показателе 3 348,7 тыс. руб. или 96,1 % исполнения. В том числе, на социальную помощь населению было направлено 2 586,0 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за первое полугодие 2017 года установлено:

1. Доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила 97 939,4 тыс. руб., исполнение – 92,6 %, расходная часть составила 96 829,5 тыс. руб., исполнение – 83,1 %. Остаток средств на 01.01.2017 г. составил 11 077,1 тыс. руб., остаток средств на 01.07.2017 г.- 12 187,0 тыс. руб.

2. Недопоступило прогнозируемых собственных доходов на сумму 30 820,6 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не поясняются.

3. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств.

4. Расходы в сумме 298,9 тыс. руб., осуществляемые из резервного фонда главы Администрации, не являются непредвиденными и не отвечают требованиям ч.4 ст.42 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

5. В доходную часть бюджета Очамчырского района включены целевые денежные средства из резервного фонда Президента Республики в

сумме 10778,8 тыс. руб., искусственно завышающие исполнение доходной части бюджета района.

В расходной части бюджета Очамчырского района отражены расходы, финансирование которых было произведено из резервного фонда Президента Республики Абхазия, что является ошибочным, т.к. расходы, осуществленные за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия, являются расходами республиканского бюджета и должны отражаться в отдельном учете. Тем самым включение вышеуказанных расходов республиканского бюджета приводит к искусственному завышению исполнения расходной части местного бюджета, т.е. двойному учету.

Таким образом, нарушаются параметры государственного бюджета, утвержденные ст.1 Закона Республики Абхазия от 30.12.2016 года №4322-с-V «О Республиканском бюджете на 2017 год».