

Утвержден решением
Коллегии Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от «03» июля 2018 г. №9

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за I квартал 2018 года

Оперативный отчет об исполнении бюджета Очамчырского района за I квартал 2018 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 24.04.2018 года финансовым отделом Администрации Очамчырского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- объяснительная к отчету об исполнении бюджета Очамчырского района за первый квартал 2018 г.;
- отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 01.04.2018 г.;
- анализ расходной части бюджета Очамчырского района на 01.04.2018г.
(Таблица);
- анализ доходной части бюджета Очамчырского района на 01.04.2018г.
(Таблица);
- отчет доходной части бюджета Очамчырского района на 01.04.2018 г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия и Главы Администрации Очамчырского района на 01.04.2018 г.;
- анализ доходной части по предприятиям и организациям Очамчырского района на 01.04.2018 г.;
- анализ, структура, динамика бюджета Очамчырского района на 01.04.2018 г.;

- анализ расходной части по Администрациям сел на 01.04.2018 г.;
- расшифровка по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 1101 «Социальная помощь населению», 0109 «Резервный фонд»;
- расчет задолженности по арендным платежам;
- внутривидовая расшифровка расходов по бюджетным организациям.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за рассматриваемый период год являются ст.9,14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010 г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V. «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее- Закон).

Проверка отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за I квартал 2018 года проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I квартал 2018 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно представленному отчету:

- объем доходов бюджета района за отчетный период составил – 33 241,2 тыс. руб.,
- общий объем расходов составил – 36 746,4 тыс. руб.

Исполнение бюджета Очамчырского района за I квартал 2018 года отражено в Таблице №1.

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Утвержденные бюджетные назначения на I квартал 2018 г.	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения
Доходы бюджета всего, в том числе:	217 404,6	40 450,3	33 241,2	-7 209,1	82,2
Налоговые неналоговые доходы	107 404,6	24 417,8	15 051,9	-9 365,9	61,6
Дотации из республиканского бюджета	110 000,0	16 032,5	18 189,3	2 156,8	113,5

Резервный фонда Кабинета Министров РА			187,4	187,4	
Расходы бюджета	217 404,6	40 450,3	36 459,0	-3 703,9	90,8
Резервный фонд Президента РА			100,0	100,0	
Резервный фонда Кабинета Министров РА			187,4	187,4	

Согласно представленному финансовым отделом отчету общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 33 241,2 тыс. руб. или 82,2 % исполнения бюджетных назначений (40 450,3 тыс. руб.), в том числе *собственные доходы бюджета составили 15 051,9 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета 18 189,3 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 187,4 тыс. руб.;* общий объем расходов – 36 459,0 тыс. руб. или 90,8 % исполнения плана расходов (40 450,3 тыс. руб.). Также следует отметить, что удельный вес поступившей в бюджет района дотации из Республиканского бюджета составляет 54,7 % от общей суммы доходов бюджета Очамчырского района, что свидетельствует о сильной зависимости от внешних поступлений.

Согласно представленной справке на 01.01.2018 г. остаток средств бюджета составлял 15 551,9 тыс. руб., на 01.04.2018 г. – 12 234,1 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета Очамчырского района за I квартал 2018 года

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержден ные бюджетны е назначени я на 2018 г.	Утвержден ные бюджетные назначения на I квартал 2018 г.	Исполнен о за I квартал 2018 г.	Отклонен ие	Процент исполнен ия годового показател я, %	Процент исполнения за первый квартал 2018 г., %	Удельн ый вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	40 496,8	10 123,8	2 854,9	-7 268,9	7,0	28,2	19,0
Подоходный налог с физических лиц	34 548,6	7 231,4	7 685,5	454,1	22,2	106,3	51,1

Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	14 372,2	3 592,5	3 055,0	-537,5	21,3	85,0	20,3
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	2 424,8	606,2	0,8	-605,4	0,0	0,1	0,0
Земельный налог	2 620,7	0,0	235,4	235,4	9,0		1,6
Налог на имущество предприятий	1 537,2	384,1	235,7	-148,4	15,3	61,4	1,6
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 500,0	625,0	412,5	-212,5	16,5	66,0	2,7
Государственная пошлина	585,0	146,2	15,0	-131,2	2,6	10,3	0,1
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	731,1	182,7	165,0	-17,7	22,6	90,3	1,1
Доходы в виде арендной платы за земельные участки	5 345,1	1 336,3	79,9	-1 256,4	1,5	6,0	0,5
Доходы от приватизации муниципальной собственности	1 484,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	500,0	125,0	230,1	105,1	46,0	184,1	1,5
Платежи за пользование лесным фондом	258,7	64,6	81,7	17,1	31,6	126,5	0,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,4	0,4			0,0

Итого собственных доходов	107 404,6	24 417,8	15 051,9	-9 366,3	14,0	61,6	45,3
Дотация из республиканского бюджета	110 000,0	16 032,5	18 189,3	2 156,8	8,4	113,5	54,7
Итого доходов местного бюджета	217 404,6	40 450,3	33 241,2	-7 209,5	15,3	82,2	100,0

Необходимо отметить, что в нарушении ч.2 ст.104 Закона финансовым органом Очамчырского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

В представленной финансовым отделом Администрации Очамчырского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Очамчырского района на 1 апреля 2018 года» общий объем поступивших доходов ошибочно указан в сумме 33 428,6 тыс. руб. и включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 187,4 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета и таким образом исказило реальный объем доходов бюджета Очамчырского района: согласно таблице №2 исполнение по общему объему доходов составило 33 241,2 тыс. руб. или 82,2 %. По отношению к годовому показателю доходная часть исполнена на 15,3 %.

Общая сумма недопоступлений собственных доходов бюджета Очамчырского района составила 10 178,0 тыс. руб., при этом, наибольшая сумма недовыполнения отмечается по налогу на прибыль и составляет 7 268,9 тыс. руб.

Не поступили в прогнозируемом объеме следующие виды доходов:

- налог на прибыль в сумме 7 268,9 тыс. руб., при прогнозе 10 123,8 тыс. руб. поступление составило 2 854,9 тыс. руб. или 28,2 % исполнения;
- налог на добавленную стоимость 537,5тыс. руб., при прогнозе 3 592,5 тыс. руб. поступление составило 3 055,0 тыс. руб. или 85,0 % исполнения;

- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, в сумме 605,4 тыс. руб., при прогнозе 606,2 тыс. руб. поступление составило 0,8 тыс. руб. или 0,1 % исполнения;

- налог на имущество предприятий в сумме 148,4 тыс. руб., при прогнозе 384,1 тыс. руб. поступление составило 235,7 тыс. руб. или 61,4 % исполнения;

- специальный налог на отдельные виды деятельности в сумме 212,5 тыс. руб., при прогнозе 625,0 тыс. руб. поступление составило 412,5 тыс. руб. или 66,0 % исполнения;

- гос. пошлина в сумме 131,2 тыс. руб., при прогнозе 146,2 тыс. руб. поступление составило 15,0 тыс. руб. или 10,3 % исполнения;

- доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества в сумме 17,7 тыс. руб., при прогнозе 182,7 тыс. руб. поступление составило 165,0 тыс. руб. или 90,3 % исполнения;

- доходы в виде арендной платы за земельные участки в сумме 1 256,4 тыс. руб., при прогнозе 1 336,3 тыс. руб. поступление составило 79,9 тыс. руб. или 6,0 % исполнения.

Сверхпрогнозируемых сумм доходов поступило 812,1 тыс. руб., наибольшая сумма перевыполнения отмечается по подоходному налогу 454,1 тыс. руб. или 106,3 % исполнения прогнозного показателя за первый квартал 2018 года.

Следует отметить, что в представленном анализе доходной части бюджета Очамчирского района за первый квартал 2018 года в разрезе предприятий и организаций имеет место отражение ряда организаций, не входящих ни в одну отрасль народного хозяйства. При этом, прогнозные значения по налоговым платежам по ряду из них отсутствуют.

Поступление дотации из Республиканского бюджета составило 18 189,3 тыс. руб. при запланированной сумме 16 032,5 тыс. руб. В состав доходных источников бюджета района включены «иные межбюджетные трансферты», отражающие поступления целевых денежных средств, предоставленных на основании Распоряжений Кабинета Министров Республики Абхазия из

резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия. Общая сумма выделенных денежных средств составила 187,4 тыс. руб.

Следует отметить, что причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в отчете финансового отдела Администрации Очамчырского района за рассматриваемый период 2018 года не отражены.

**Исполнение расходной части бюджета Очамчырского района за первый
квартал 2018 года**

Таблица №3

(тыс. руб.)

№ разд ела	Наименование разделов	Утвержден ные бюджетные назначения на 2018 г.	Утвержденн ые бюджетные назначения на I квартал 2018 г.	Исполне но	Отклоне ние	Процен т исполн ения	Процент исполне ния годового показате ля
0100	Общегосударственные вопросы	34 281,9	7 544,7	6 671,9	-872,8	88,4	19,5
0400	Национальная экономика	3 105,0	596,8	487,2	-109,6	81,6	15,7
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 500,0	2 350,0	2 171,9	-178,1	92,4	22,9
0700	Образование	128 943,2	22 330,5	20 261,4	-2 069,1	90,7	15,7
0800	Здравоохранение	19 125,7	3 373,4	2 844,3	-529,1	84,3	14,9
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	14 666,7	2 608,3	2 366,9	-241,4	90,7	16,1
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	4 369,1	896,2	826,4	-69,8	92,2	18,9
1100	Социальная политика	3 413,0	750,4	829,0	78,6	110,5	24,3
Итого расходов местного бюджета		217 404,6	40 450,3	36 459,0	-3 991,3	90,1	16,8
Иные межбюджетные трансферты				287,4			

Общий объем расходов исполнен в сумме 36 459,0 тыс. руб., что на 3 991,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (40 450,3 тыс. руб.) или 90,1 % исполнения.

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

исключением раздела 1100 «Социальная политика» (110,5 %), что отражено в Таблице №3.

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 6 671,9 тыс. руб. при утвержденном показателе 7 544,7 тыс. руб. или 88,4 % 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» составили 567,2 тыс. руб., которые были направлены на:

- возмещение ущерба от стихийных бедствий в сумме 495,2 тыс. руб.;
- поощрение женщин-инвалидов и участниц Отечественной войны народа Абхазии 1992-1993 гг. в честь 8 Марта в сумме 72,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что оказание материальной (денежной) помощи из средств резервного фонда Администрации Очамчырского района осуществлялось в отсутствии нормативного правового акта, определяющего получателей материальной помощи, порядок оказания и размеры выдачи материальной помощи.

Необходимо отметить, что до сих пор отсутствует порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Целевые средства, поступившие из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия были направлены:

- на выплату материального ущерба жителю села Маркула, пострадавшему в результате стихийного бедствия (оползневой участок) Квеквескири Б.В. согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 16.08.2017 года №296-рп на сумму 100,0 тыс. руб.;

- на установку металлопластиковых окон передней части здания РВК по Очамчырскому району согласно Распоряжению Премьер-министра Республики Абхазия от 24.01.2017 года №18-р на сумму 187,4 тыс. руб.

Расходы раздела 0400 «Национальная экономика» составили 487,2 тыс. руб. при утвержденном показателе 596,8 тыс. руб. или 81,6 % исполнения, средства раздела направлены на содержание Ветеринарной станции в сумме 199,9 тыс. руб., АТП в сумме 85,8 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства в сумме 201,5 тыс. руб.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 2 171,9 тыс. руб. при утвержденном 2 350,0 тыс. руб. или 92,4 % исполнения. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 292,3 тыс. руб., по подразделу 0503 «Благоустройство» - 1 879,6 тыс. руб.

Расходы раздела 0700 «Образование» составили 20 261,4 тыс. руб. при показателе 22 330,5 тыс. руб. или 90,7 %. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 682,8 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» в сумме 19 162,7 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 415,9 тыс. руб.

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» составили 2 844,3 тыс. руб. при показателе 3 373,4 тыс. руб. или 84,3 % исполнения, которые направлены на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 2 565,7 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 216,1 тыс. руб.;
- 0810 «Другие вопросы в области здравоохранения» в сумме 62,5 тыс. руб.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, СМИ» составили 2 366,9 тыс. руб. при плановом показателе 2 608,3 тыс. руб. или 90,7 % исполнения. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 1 829,2 тыс. руб.;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» в сумме 204,1 тыс. руб.;

- 0903 «Периодическая печать и издательства» в сумме 142,6 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 191,0 тыс. руб.

Расходы раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» составили 826,4 тыс. руб. при утвержденном показателе 896,2 тыс. руб. или 92,2 % исполнения.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 829,0 тыс. руб. при утвержденном показателе 750,4 тыс. руб. или 110,5 % исполнения. В том числе, на социальную помощь населению было направлено 465,1 тыс. руб. в виде материальной помощи малоимущим и остро нуждающимся семьям.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Очамчырского района за первый квартал 2018 года установлено:

1. Доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила 33 241,2 тыс. руб., исполнение – 82,2 %, расходная часть составила 36 459 тыс. руб., исполнение – 90,1 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по доходам составило 15,3 %, исполнение по расходам – 16,8 %. Остаток средств на 01.01.2018 г. составил 15 551,9 тыс. руб., остаток средств на 01.01.2018 г.- 12 234,1тыс. руб.

2. Недопоступило прогнозируемых собственных доходов на сумму 9 366,3 тыс. руб., при этом причины неисполнения прогнозируемых поступлений за проверяемый период в представленном отчете не поясняются, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования и слабом администрировании доходов.

3. В доходную часть бюджета Очамчырского района включены целевые денежные средства из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 187,4 тыс. руб., искусственно завышающие исполнение доходной части бюджета района.

4. По всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением раздела 1100 «Социальная политика» за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств.

В расходной части бюджета Очамчырского района отражены расходы, финансирование которых было произведено из резервных фондов Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия, что является ошибочным, т.к. расходы, осуществленные за счет средств резервного фонда Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров 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 29.12.2017 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год».