

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

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гудаутского района за I квартал 2018 года проведен на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 04.05.2018 года финансовым отделом Администрации Гудаутского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района за I квартал 2018 г.;
- отчет об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.04.2018 г.;
- отчет по исполнению расходной части Гудаутского бюджета за I квартал 2018 г.;
- приложение №1 к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.04.2018г.;
- приложение №2 к отчету об исполнении бюджета Гудаутского района на 01.04.2018г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Главы Администрации Гудаутского района на 01.04.2018 г.;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Президента Республики Абхазия на 01.04.2018г.;
- расшифровка по ремонтно-восстановительным работам на 01.04.2018г.;

- расшифровка по безвозмездным поступлениям от юридических лиц в местный бюджет на 01.04.2018 г.;

- поступление доходов по видам платежей предприятий и организаций Гудаутского района за I квартал 2018 г.;

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гудаутского района за рассматриваемый период 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 Гудаутского 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 – 49 242,0 тыс. руб.,

- общий объем расходов составил – 54 184,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета Гудаутского 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:	373 604,4	57 161,4	49 242,0	-7 919,4	86,1
Налоговые неналоговые доходы	253 604,4	24 161,4	26 242,0	2 080,6	108,6
Дотация из республиканского бюджета	120 000,0	33 000,0	23 000,0	-10 000,0	69,7
Расходы бюджета	373 604,4	57 161,4	54 184,1	-2 977,3	94,8

Резервный фонд Президента РА			450,0		
---------------------------------	--	--	-------	--	--

Согласно представленному финансовым отделом отчету общий объем доходов, поступивших в бюджет района за рассматриваемый период, составил 49 242,0 тыс. руб. или 86,1 % исполнения бюджетных назначений (57 161,4 тыс. руб.), в том числе собственные доходы бюджета составили 26 242,0 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета 23 000,0 тыс. руб.; общий объем расходов – 54 184,1 тыс. руб. или 94,8 % исполнения плана расходов (тыс. руб.).

Согласно представленной справке на 01.01.2018 г. остаток средств бюджета составлял 6 725,9 тыс. руб., в том числе: 792,1 тыс. руб.- остаток средств из резервного фонда Президента Республики Абхазия, 82,1 тыс. руб. – задолженность банка. На 01.04.2018 г. остаток составил 1 333,8 тыс. руб., в т.ч.: 342,1 тыс. руб.- остаток средств из резервного фонда Президента Республики Абхазия, 82,1 тыс. руб. – задолженность банка.

Исполнение доходной части бюджета Гудаутского района за I квартал 2018 года отражено в Таблице №2.

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утвержден ные бюджетные назначения на 2018 г.	Утвержден ные бюджетные назначения на I квартал 2018 г.	Исполнен о за I квартал 2018 г.	Отклоне ние	Процент исполне ния годового показате ля	Процент исполне ния	Удельн ый вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	21 629,6	1 218,9	2 202,5	983,6	10,2	180,7	8,4
Подходный налог с физических лиц	51 544,7	9 783,6	15 742,5	5 958,9	30,5	160,9	60,0
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия	51 812,9	3 265,4	3 131,9	-133,5	6,0	95,9	11,9

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	4 099,7	120,9	46,1	-74,8	1,1	38,1	0,2
Земельный налог	14 469,9	2 598,1	1 289,0	-1 309,1	8,9	49,6	4,9
Налог на имущество предприятий	4 584,3	1 116,3	308,3	-808,0	6,7	27,6	1,2
Специальный налог на отдельные виды деятельности	14 500,0	1 600,0	1 458,8	-141,2	10,1	91,2	5,6
Государственная пошлина	1 000,0	150,0	15,0	-135,0	1,5	10,0	0,1
Курортный сбор	210,0	0,0	6,5	6,5	3,1		0,0
Доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества	1 601,0	400,2	101,0	-299,2	6,3	25,2	0,4
Доходы, полученные от приватизации муниципальной собственности	500,0	125,0	275,7	150,7	55,1	220,6	1,1
Доходы от продажи гражданам в частную собственность из государственного жилищного фонда	150,0	37,5	40,8	3,3	27,2	108,8	0,2
Платежи за древесину, отпускаемую на корню в лесах, не входящих в лесной фонд	237,3	59,3	7,9	-51,4	3,3	13,3	0,0
Иные административные платежи и сборы	265,0	66,2	0,2	-66,0	0,1	0,3	0,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	0,2	0,2			0,0
Безвозмездные поступления от юридических лиц	87 000,0	3 620,0	1 615,6	-2 004,4	1,9	44,6	6,2
Итого собственных доходов	253 604,4	24 161,4	26 242,0	2 080,6	10,3	108,6	53,3
Дотация из республиканского бюджета	120 000,0	33 000,0	23 000,0	-10 000,0	19,2	69,7	46,7
Итого доходов местного бюджета	373 604,4	57 161,4	49 242,0	-7 919,4	13,2	86,1	100,0

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

Основными доходными источниками бюджета Гудаутского района за I квартал 2018 года были поступления:

- подоходного налога, удельный вес которого составил 60,0 % от объема собственных доходов;
- налога на добавленную стоимость на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия – 11,9 %;
- налога на прибыль предприятий и организаций – 8,4 %;
- безвозмездные поступления от юридических лиц – 6,2 %.

Общая сумма средств, поступивших в бюджет сверх утвержденных доходов по собственным доходным источникам, составила 7 103,2 тыс. руб. Наибольшая сумма перевыполнения отмечается по подоходному налогу, так сверх утвержденного показателя поступило 5 958,9 тыс. руб. или 160,9 % исполнения.

В то же время, не поступило собственных доходов бюджета района 5022,6 тыс. руб., наибольшая сумма неисполнения отмечается по безвозмездным поступлениям от юридических лиц и составляет 2 044,4 тыс. руб. Согласно данным расшифровки безвозмездных поступлений от юридических лиц в бюджет Гудаутского района за рассматриваемый период от Рицинского реликтового национального парка поступило на 1 617,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого, от Новоафонской пещеры – на 387,0 тыс. руб. меньше прогнозируемого.

Также не поступили в прогнозируемом объеме следующие виды доходов, в том числе:

- земельный налог недопоступил в сумме 1 309,1 тыс. руб. или 49,6 % исполнения утвержденного показателя;
- налог на имущество предприятий недопоступил в сумме 808,0 тыс. руб. или 27,6 % исполнения;

- доходы в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование государственного имущества в сумме 299,2 тыс. руб. или 25,2 % исполнения и другие.

Поступление дотации из Республиканского бюджета за рассматриваемый период составило 23 000,0 тыс. руб. при запланированной сумме 33 000,0 тыс. руб.

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

Исполнение расходной части бюджета Гудаутского района за первый квартал 2018 года отражено в Таблице №3.

Таблица №3

(тыс. руб.)

№ раздела	Наименование разделов	Утвержденные бюджетные назначения на 2018 г.	Утвержденные бюджетные назначения на I квартал 2018 г.	Исполнено	Отклонение	Процент исполнения	Процент исполнения годового показателя
0100	Общегосударственные вопросы	47 315,4	7 703,3	7 735,3	32,0	100,4	16,3
0400	Национальная экономика	22 273,6	643,0	642,5	-0,5	99,9	2,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	50 543,3	6 495,0	5 952,0	-543,0	91,6	11,8
0700	Образование	170 170,8	28 819,9	27 263,9	-1 556,0	94,6	16,0
0800	Здравоохранение	53 022,5	8 887,4	8 436,6	-450,8	94,9	15,9
0900	Культура и искусство, средства массовой информации	13 639,4	2 110,2	1 943,8	-166,4	92,1	14,3
1000	Физическая культура, спорт и молодежная политика	13 351,3	2 008,1	1 771,6	-236,5	88,2	13,3
1100	Социальная политика	3 288,1	494,5	438,4	-56,1	88,7	13,3
Итого расходов местного бюджета		373 604,4	57 161,4	54 184,1	-2 977,3	94,8	14,5
Иные межбюджетные трансферты				450,0			

Общий объем расходов исполнен в сумме 54 184,1 тыс. руб., что на 2 977,3 тыс. руб. меньше утвержденного показателя (57 161,4 тыс. руб.) или 90,1 % исполнения.

По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчетный период отмечено неисполнение утвержденных бюджетных обязательств, за исключением раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» (100,4 %), что отражено в Таблице №3.

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 7 332,5 тыс. руб. при утвержденном показателе 7 703,3 тыс. руб. или 95,2 % исполнения. Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Гудаутского района кассовый расход на 01.04.2018г. составил 2 354,3 тыс. руб. Средства резервного фонда Администрации Гудаутского района были направлены на:

- проведение различного рода мероприятий в сумме 101,0 тыс. руб., выделенные структурным подразделениям Администрации Гудаутского района;
- приобретение саженец Администрацией района в сумме 1 500,0 тыс. руб.;
- оказание материальной помощи населению в сумме 325,0 тыс. руб.;
- оказание финансовой помощи предприятиям и организациям в общей сумме 428,3 тыс. руб., в т. ч.: ГКРПД – 123,0 тыс. руб., благотворительному фонду «Асаркиал» - 50,0 тыс. руб., Ассоциации инвалидов – 120,0 тыс. руб., гудаутскому совету старейшин – 30,0 тыс. руб., гудаутскому ПАТП – 60,5 тыс. руб., гудаутскому телевидению – 44,8 тыс. руб.

При этом, расходы за исключением затрат, связанных с предотвращением и ликвидацией последствий стихийных бедствий, нельзя считать непредвиденными и они не отвечают требованиям ч.4 ст.42 Закона.

Необходимо отметить, что оказание материальной (денежной) помощи из средств резервного фонда Администрации Гудаутского района осуществлялось в отсутствии нормативного правового акта, определяющего

получателей материальной помощи, порядок оказания и размеры выдачи материальной помощи.

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

В рамках раздела за счет остатка резервного фонда Президента Республики Абхазия были осуществлены расходы на оказание материальной помощи пострадавшим от стихийных бедствий в сумме 450,0 тыс. руб.

Расходы раздела 0400 «Национальная экономика» составили 645,5 тыс. руб. при утвержденном показателе 643,0 тыс. руб. или 100,4 % исполнения, средства раздела направлены на ремонтно-восстановительные работы в сумме 158,9 тыс. руб., содержание Ветеринарной станции в сумме 139,4 тыс. руб., и Управления сельского хозяйства в сумме 344,2 тыс. руб.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 5 961,0 тыс. руб. при утвержденном 6 495,0 тыс. руб. или 91,7 % исполнения. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составили 508,1 тыс. руб., по подразделу 0503 «Благоустройство» - 5 452,9 тыс. руб.

Расходы раздела 0700 «Образование» составили 27 273,9 тыс. руб. при показателе 28 819,9 тыс. руб. или 94,6 %. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» в сумме 3 866,5 тыс. руб.;
- 0702 «Общее образование» в сумме 22 909,0 тыс. руб.;
- 0710 «Другие вопросы в области образования» в сумме 498,5 тыс. руб.

Расходы раздела 0800 «Здравоохранение» составили 8 456,6 тыс. руб. при показателе 8 887,4 тыс. руб. или 95,1 % исполнения, которые направлены на финансирование по подразделам:

- 0801 «Медицинская помощь населению» в сумме 7 891,3 тыс. руб.;
- 0802 «Санитарно-эпидемиологический надзор» в сумме 565,3 тыс. руб.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, СМИ» составили 2 002,6 тыс. руб. при плановом показателе 2 110,2 тыс. руб. или 95,0 % исполнения. В рамках раздела осуществлены расходы на финансирование по подразделам:

- 0901 «Культура и искусство» в сумме 1 243,1 тыс. руб.;
- 0902 «Телевидение и радиовещание» в сумме 269,2 тыс. руб.;
- 0903 «Периодическая печать и издательства» в сумме 353,4 тыс. руб.;
- 0910 «Другие расходы в области культуры, искусства и СМИ» в сумме 136,9 тыс. руб.

Расходы раздела 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» составили 1 773,6 тыс. руб. при утвержденном показателе 2 008,1 тыс. руб. или 88,3 % исполнения.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 738,4 тыс. руб. при утвержденном показателе 494,5 тыс. руб. или 149,3 % исполнения.

Следует отметить, что расходы в сумме 402,8 тыс. руб., осуществление которых предусмотрено в рамках раздела 0100 «Общегосударственные расходы», а именно, подраздела 0109 «Резервный фонд», в представленном отчете по исполнению расходной части бюджета отражены по следующим разделам:

- 0400 «Национальная экономика» - 3,0 тыс. руб.;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,0 тыс. руб.;
- 0700 «Образование» - 10,0 тыс. руб.;
- 0800 «Здравоохранение» - 20,0 тыс. руб.;
- 0900 «Культура и искусство, СМИ» - 58,8 тыс. руб.;
- 1000 «Физическая культура, спорт и молодежная политика» - 2,0 тыс. руб.;
- 1100 «Социальная политика» - 300,0 тыс. руб.

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

1. Доходная часть бюджета района за рассматриваемый период составила 49 242,0 тыс. руб., исполнение – 86,1 %, расходная часть составила

54 184,1 тыс. руб., исполнение – 94,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение по доходам составило 13,2 %, исполнение по расходам – 14,5 %. Остаток средств на 01.01.2018 г. составил 6 725,9 тыс. руб., остаток средств на 01.04.2018 г.- 1 333,8 тыс. руб.

2. За отчетный период в бюджет Гудаутского района поступила дотация из Республиканского бюджета в сумме 23 000,0 тыс. руб. при утвержденном показателе в сумме 33 000,0 тыс. руб.

3. Расходы в сумме 402,8 тыс. руб., осуществление которых предусмотрено в рамках раздела 0100 «Общегосударственные расходы», а именно, подраздела 0109 «Резервный фонд», в представленном отчете по исполнению расходной части бюджета отражены по различным разделам, что является нарушением требований бюджетной классификации.

4. В нарушении ч.2 ст.104 Закона финансовым органом Гудаутского района не установлен порядок составления и ведения кассового плана.

5. В нарушении ч.4 ст.42 Закона отсутствует порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления, определяемого Кабинетом Министров Республики Абхазия.

6. В расходной части бюджета 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 29.12.2017 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год».

Исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Дзкуя С.В.