

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года

Общие положения

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018г. проведена в соответствии с Законом Республики Абхазия от 05.11.2010г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» на основании представленных 20.04.2018г. в Контрольную палату Республики Абхазия Администрацией Галского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов. Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Представленный Администрацией Галского района отчет содержит следующие сведения:

- пояснительная записка финотдела по исполнению бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года (доходная часть) с разбивкой по видам налогов;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года (расходная часть) с постатейной разбивкой;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года (источники финансирования дефицита бюджета);

- сведения о численности работников бюджетных учреждений Галского района на 1-кв. 2018 года;

- отчёт об использовании резервного фонда администрации Галского района за 1-кв. 2018 года;

- Решение Народного Собрания Галского района №1 от 30.01.2018 года «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018 год» с приложением.

Согласно представленному отчету общий объем доходов бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года составил 29 626,0 тыс. руб., в том числе:

- объем налоговых и неналоговых (собственных) доходов бюджета района за 1-кв. 2018 года составил 8 143,1 тыс. руб.

- дотация из республиканского бюджета поступила в сумме 21 482,9 тыс. руб.

Общий объем расходов за отчетный период составил – 32 295,4 тыс. руб.

Остаток средств на 01.04.2018 г. составил 2848,7 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 5 518,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточнен. назначения на 2018г.	Уточнен. назначения на 1-кв. 2018г.	Исполнено за 1-кв.2018г.	Отклонен. от уточнен. назнач. на 1-кв.2018г.	% исполнения	Исполн. по отнош. к год. показат., %	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	188 708,2	32 046,7	29 626,0	-2 420,7	92,4	15,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	53 708,2	6 800,3	8 143,1	1 342,8	119,7	15,2	27,5
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	135 000,0	25 246,4	21 482,9	-3 763,5	85,1	15,9	72,5
Расходы бюджета	190 690,2	32 046,2	32 295,4	249,2	100,8	16,9	

Необходимо отметить, что в нарушение ч.2 ст.104 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и

бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон) исполнение бюджета Галского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Исполнение доходной части бюджета

Галского района за 1-кв. 2018 года

Согласно представленному отчету, поступившие за 1-кв. 2018 года налоговые и неналоговые доходы составили 8 143,1 тыс. руб., относительно прогнозного показателя получено на 1 342,8 тыс. руб. больше, исполнение составило 119,7 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 27,5 %.

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года отражено в таблице №2.

Таблица №2

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Прогноз на 2018 г.	Прогноз на I-кв. 2018г.	Исполнено за 1-кв. 2018г.	Отклонение от прогноза	Исполнение, %	Исполнение по отнош. к год. показателю, %	Удельный вес %
Всего доходов:	188 708,2	32 046,7	29 626,0	-2 420,7	92,4	15,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	53 708,2	6 800,3	8 143,1	1 342,8	119,7	15,2	27,5
Налоги на прибыль. Доходы	23 237,9	3 946,9	4 853,6	906,7	123,0	20,9	59,6
<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	<i>1 290,0</i>	<i>194,8</i>	<i>412,2</i>	<i>217,4</i>	<i>211,6</i>	<i>32,0</i>	<i>8,5</i>
<i>Подходный налог с физ. лиц</i>	<i>21 947,9</i>	<i>3 752,1</i>	<i>4 441,4</i>	<i>689,3</i>	<i>118,4</i>	<i>20,2</i>	<i>91,5</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализ. на тер. РА	2 030,3	441,3	394,7	-46,6	89,4	19,4	4,8
<i>НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия</i>	<i>2 030,3</i>	<i>441,3</i>	<i>394,7</i>	<i>-46,6</i>	<i>89,4</i>	<i>19,4</i>	<i>100,0</i>
Земельный налог и налог на имущество	14 090,0	1 022,6	1 578,4	555,8	154,4	11,2	19,4
<i>Земельный налог</i>	<i>14 000,0</i>	<i>1 000,0</i>	<i>1 542,4</i>	<i>542,4</i>	<i>154,2</i>	<i>11,0</i>	<i>97,7</i>
<i>Налог на имущество пред-тий</i>	<i>90,0</i>	<i>22,6</i>	<i>36,0</i>	<i>13,4</i>	<i>159,3</i>	<i>40,0</i>	<i>2,3</i>
Специальные системы налогообложения	4 500,0	1 125,0	1 112,8	-12,2	98,9	24,7	13,7
<i>Специальный налог на отд. виды деятельности</i>	<i>4 500,0</i>	<i>1 125,0</i>	<i>1 112,8</i>	<i>-12,2</i>	<i>98,9</i>	<i>24,7</i>	<i>100,0</i>
Государственная пошлина	150,0	0,0	30,0	30,0	—	20,0	0,4

Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности	9 500,0	225,0	42,5	-182,5	18,9	0,4	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	0,0	0,0	0,0	—	0,0	0,0
Доходы от продажи гр-м в частную собственность из муниципального жилищного фонда	50,0	0,0	0,0	0,0	—	0,0	—
Платежи за пользование недрами	0,0	0,0	0,3	0,3	—	—	0,0
Административные платежи и сборы	150,0	37,5	128,9	91,4	343,7	85,9	1,6
Плата за размещение рекламы	100,0	25,0	122,7	97,7	490,8	122,7	95,2
Патентные пошлины	50,0	12,5	6,2	-6,3	49,6	12,4	4,8
Прочие неналоговые доходы	0,0	2,0	1,9	-0,1	95,0	—	0,0
Межбюджетные трансферты	135 000,0	25 246,4	21 482,9	-3 763,5	85,1	15,9	72,5
Дотации из Республиканского бюджета	135 000,0	25 246,4	21 482,9	-3 763,5	85,1	15,9	72,5

Анализируя исполнение доходной части бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года (Таблица №2) определено, что прогнозируемый объем выполнен по следующим видам доходов:

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 217,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 211,6 %;
- **подходный налог с физических лиц** поступил на 689,3 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 118,4 %;
- **земельный налог** поступил на 542,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 154,2 %;
- **налог на имущество предприятий** поступил на 13,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 159,3 %;
- **государственная пошлина** поступила незапланированная на 1-кв. в сумме 30,0 тыс. руб.
- **платежей за пользование недрами** незапланированных на 2018 год поступило 0,3 тыс. руб.;
- **административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 91,4 тыс. руб., исполнение составило – 343,7 %.

Всего сверх прогнозируемых платежей в бюджет района по вышеуказанным видам платежей поступило 1 590,5 тыс. руб.

В тоже время не поступили в полном объеме прогнозируемые платежи по следующим видам доходов:

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 46,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 89,4%;

- **специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 12,2 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 98,9 %;

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили на 182,5 тыс. руб. меньше прогнозного значения, исполнение составило 18,9%.

Таким образом, прогнозируемые на I кв.2018г. показатели поступления собственных доходов не исполнены на общую сумму 247,7 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Галского района не поясняются.

Поступившая **дотация из Республиканского бюджета** за отчетный период составила 21 482,9 тыс. руб., исполнение 85,1 %, удельный вес которой от общего объема доходов составил 72,5 %, что говорит о высокой зависимости бюджета района от внешних источников.

Исполнение расходной части бюджета

Галского района за 1-кв. 2018 года

За отчетный период в бюджет Галского района Решением Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 были внесены изменения в расходную часть: увеличился объем бюджетных ассигнований по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» на сумму 719,0 тыс. руб., по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 50,0 тыс. руб., по разделу 08 00 «Здравоохранение» на сумму 115,0 тыс. руб., по разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» на сумму 1088,0 тыс. руб., за счет остатков средств на начало

года. Общая сумма расходов бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года составила 32 295,4 тыс. руб. при прогнозе с учётом внесённых изменений 32 046,2 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения исполнены с превышением на сумму 249,2 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации, что отражено в таблице №4.

Таблица №4

Расходная часть бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года

(тыс. руб.)								
Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Уточненные назначения на 2018г.	Уточненные назначения на 1-кв. 2018г.	Исполнено за 1-кв. 2018г.	Отклонение от назначен. на 1-кв.	% исполнения	% исполн. по отнош. к год. показат.	Удельный вес %
01 00	Общегосударственные вопросы	26 865,4	3 785,3	4 326,6	541,3	114,3	16,1	13,4
04 00	Национальная экономика	2 175,5	419,9	282,9	-137,0	67,4	13,0	0,9
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 873,2	1 959,1	1 716,1	-243,0	87,6	17,4	5,3
07 00	Образование	118 455,5	20 241,0	19 424,1	-816,9	96,0	16,4	60,1
08 00	Здравоохранение	20 511,6	3 558,5	4 186,3	627,8	117,6	20,4	13,0
09 00	Культура и искусство, СМИ	9 190,2	1 403,7	1 561,5	157,8	111,2	17,0	4,8
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 638,9	511,8	645,6	133,8	126,1	24,5	2,0
11 00	Социальная политика	979,9	166,9	152,3	-14,6	91,3	15,5	0,5
ВСЕГО РАСХОДОВ		190 690,2	32 046,2	32 295,4	249,2	100,8	16,9	100,0

За отчетный период исполнение утвержденных бюджетных обязательств по разделам бюджетной классификации расходов сложилось следующим образом:

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период расходы составили 4 326,6 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 3 785,3тыс. руб. или 114,3 % исполнения;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовый расход составил 282,9 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 419,9 тыс. руб. или 67,4 % исполнения. Причина неисполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил 1 716,1 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 1 959,1 тыс. руб. или 87,6 % исполнения. Причина не исполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **07 00** «Образование» при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 20 241,0 тыс. руб. кассовый расход составил 19 424,1 тыс. руб., или 96,0 % исполнения. Причина не исполнения предусмотренных расходных обязательств не поясняется;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 3 558,5 тыс. руб., кассовый расход составил 4 186,3 тыс. руб. или 117,6 % исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил 1 561,5 тыс. руб., что составляет 111,2 % от прогнозного значения в размере 1 403,7 тыс. руб.;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 511,8 тыс. руб., кассовый расход составил 645,6 тыс. руб. или 126,1 % исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» при прогнозируемых бюджетных назначениях за 1-кв. в сумме 166,9 тыс. руб., кассовый расход составил 152,3 тыс. руб. или 91,3% исполнения.

Из средств резервного фонда администрации района в сумме 694,5 тыс. руб. была оказана материальная помощь гражданам на сумму 301,5 тыс. руб., на ремонтные работы СШ №2 – 130,0 тыс. руб., на устройство комнаты для заключенных в ЦРБ 135,5 тыс. руб., на борьбу с мраморным клопом 100,0 тыс. руб., на организацию сольного концерта Омара Сангулия 22,0 тыс. руб., на экспертизу здания в с. Абаакыт 5,5 тыс. руб.

Решением Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 было принято решение об увеличении расходов бюджета на общую сумму 1 972,0 тыс. руб., увеличив дефицит бюджета района на 2018г. за счет остатков средств бюджета на начало года.

Проведя анализ исполнения бюджета Галского района, установлено, что на дату принятия данного решения (30.01.2018г.) Администрация и Собрание Сухумского района не могли располагать данными об исполнении доходной части бюджета за первый и последующие кварталы, а следовательно использование остатков средств бюджета на начало года, согласно ч. 4 ст. 49 Закона могли быть направлены только на покрытие временных кассовых разрывов бюджета района, но не на увеличение в начале бюджетного года дефицита бюджета и принятие новых расходных обязательств.

Решение Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018г.» привело к увеличению утвержденных параметров Государственного бюджета, при этом изменения в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» не были внесены, что нарушает ст. 1 данного Закона.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года установлено:

1. Доходы бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года составили 29 626,0 тыс. руб., что на 2 420,7 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, из которых собственные доходы составили 8 143,1 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета поступила в сумме 21 482,9 тыс. руб. Остаток средств на 01.04.2018г. составил 2848,7 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2018 года составлял 5 518,1 тыс. руб. Доля собственных доходов в бюджете района составила 27,5%, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 72,5%, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

2. Превышение доходов запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 1 590,5 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Галского района за 1-кв. 2018 года всего на сумму 247,7 тыс. руб.

3. Расходы бюджета Галского района за 1-кв. 2018 года составили 32 295,4 тыс. руб., что на 249,2 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений в сумме 32 046,2 тыс. руб. Имеет место перевыполнение утвержденных бюджетных назначений по некоторым разделам бюджетной классификации на общую сумму 1 460,7 тыс. руб., тогда как по другим разделам не исполнены предусмотренные расходные обязательства на сумму 1 211,5 тыс. руб.

Решение Собрания Галского района от 30.01.2018г. №1 «О внесении изменений в бюджет Галского района на 2018г.» привело к увеличению утвержденных параметров Государственного бюджета, при этом изменения в Закон Республики Абхазия от 29.12.17 года № 4536-с-VI «О Республиканском бюджете на 2018 год» не были внесены, что нарушает ст. 1 данного Закона.