

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета Гагрского района за I-квартал 2018 года

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I-квартал 2018 года проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 14.05.2018г. Администрацией Гагрского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- 1) Сводный отчет об исполнении доходной и расходной части бюджета;
- 2) Развернутый отчет о доходах по видам платежей в разрезе предприятий и организаций;
- 3) Развернутый постатейный отчет по расходам в разрезе организаций;
- 4) Сведения о численности работников бюджетных учреждений;
- 5) Расшифровка резервного фонда главы администрации;
- 6) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета по расходам за I-квартал 2018 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского 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.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Гулрыпшского 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).

Согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района общий объем доходов за I-квартал составил 55 736,5 тыс. руб., что на 2 862,7 тыс. руб. больше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов бюджета собственные доходы бюджета района составили 41 569,9 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета составила 14 166,6 тыс. руб. Данные об исполнении доходной части бюджета Гагрского района за I-квартал 2018 года представлены в таблице №1.

Доходная часть бюджета Гагрского района за I-квартал 2018 года

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения за I-кв. 2018г.	Факт за I-кв. 2018 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	3 975,90	8 463,5	4 487,6	212,9	20,4
Подоходный налог с физических лиц	14 375,90	15 168,7	792,8	105,5	36,5
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия	6 440,00	3 800,0	-2 640,0	59,0	9,1
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия	4 834,70	69,3	-4 765,4	1,4	0,2
Земельный налог	8 000,00	8 303,1	303,1	103,8	20,0
Налог на имущество предприятий	2 059,00	2 383,6	324,6	115,8	5,7
Специальный налог на отдельные виды деятельности	2 000,00	2 389,5	389,5	119,5	5,7

Государственная пошлина	1 500,00	45,0	-1 455,0	3,0	0,1
Курортный сбор	0,00	50,3	50,3		0,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	318,00	101,0	-217,0	31,8	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	500,00	347,5	-152,5	69,5	0,8
Доходы полученные от приватизации государственной собственности	2 250,00	120,7	-2 129,3	5,4	0,9
Платежи за пользование природными ресурсами	220,3	0,0	-220,3	0,0	0,0
Административные платежи и сборы	150,00	303,0	153,0	202,0	0,7
Прочие неналоговые доходы	0,00	24,7	24,7	-	0,1
Итого собственных доходов	46 623,80	41 569,9	-5 053,9	89,2	74,6
Дотация из республиканского бюджета	6 250,00	14 166,6	7 916,6	226,7	25,4
Всего доходов	52 873,80	55 736,5	2 862,7	105,4	100,0

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2017 год остаток денежных средств на 01.01.2018 года составлял 43 533,4 тыс. руб., в тоже время по данным представленного отчета об исполнении бюджета Гагрского района за I квартал 2018 года остаток на 01.01.2018 года составил 6 960,0 тыс. руб. В связи с тем, что пояснения по данному факту не представлены финансовым органом Администрации Гагрского района Контрольная палата Республики Абхазия делает вывод о том, что предоставлена недостоверная информация.

В бюджет Гагрского района недопоступило за I-квартал 2018 года собственных доходов в сумме 5 053,9 тыс. руб., что связано с неисполнением прогнозных значений по следующим видам налогов и сборов: налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия -59,0%, государственная пошлина – 3,0%, Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 1,4%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 31,8%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 69,5%, доходы полученные от приватизации государственной собственности – 5,4%.

В структуре исполнения доходной части бюджета Гагрского района за I-квартал доля собственной доходной части составляет 74,6%, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета – 25,4%. В структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на подоходный налог – 36,5%, налог на прибыль предприятий и организаций – 20,4 %, земельный налог – 20,0%.

Налог на прибыль предприятий и организаций за I-квартал 2018 года при прогнозном показателе 3 975,9 тыс. руб. поступил в бюджет района в сумме 8 463,5 тыс. руб., что на 4 487,6 тыс. руб. больше ожидаемой суммы или 212,9% исполнения. Согласно отчету, представленному управлением финансов Администрации Гагрского района, перевыполнение плановых показателей по данному виду налога связано с перевыполнением и поступлением незапланированных сумм по следующим 9 предприятиям, 50 % от суммы которой являются доходной частью местного бюджета: ООО «1 Мясная компания» перевыполнение составило - 337,1 тыс. руб., ООО «РН Абхазия» при отсутствии планового показателя фактический платеж составил -1 710,0 тыс. руб., предприятие «АПМ» при отсутствии планового показателя фактический платеж составил - 2 973,5 тыс. руб., ООО «Дьюти ФРИ Гроуп» перевыполнение составило - 2 446,2 тыс. руб., «Пицунда РУП ОПК» - 1 186,4 тыс. руб., ООО «Неруд Инвест» при отсутствии планового показателя

фактический платеж составил - 2 972,7 тыс. руб., ООО «Логист Строй» при отсутствии планового показателя фактический платеж составил - 400,0 тыс. руб., УП «Мегадырская ГЭС» перевыполнение составило - 234,9 тыс. руб., ООО «АЗИД» перевыполнение составило - 733,7 тыс. руб. Сумма перевыполненных плановых показателей по вышеперечисленным организациям и предприятиям составила 6 497,0 тыс. руб. Также следует отметить, что компания «Континт» при плане 1562,4 фактические поступления составили 424,1 тыс. руб., недопоступление составило 1 138,0 тыс. руб.

Поступление подоходного налога за рассматриваемый период прогнозировалось в сумме 14 375,9 тыс. руб., фактическое поступление составило 15 168,7 тыс. руб. или 105,5 % исполнения. Согласно отчету, представленному управлением финансов Администрации Гагрского района перевыполнение по данному виду налога связано с перевыполнением плана по следующим организациям и предприятиям: ООО «Неруд Инвест» - 251,7 тыс. руб., ООО «Абхазская Телеком компания» - 146,0 тыс. руб., РН Абхазия - 279,6 тыс. руб., ООО «Дьюти ФРИ Групп» - 329,4 тыс. руб., МУП Комбинат по благоустройству - 270,9 тыс. руб., Гагрская РЭС(РУП Черноморэнерго) – 318,1 тыс. руб., незапланированные поступления по Гагрскому лицей-интернату – 267,7 тыс. руб., ООО «Самшитовая Роща» - 459,5 тыс. руб., незапланированные поступления по Отделу образования – 2 423,9 тыс. руб. Также следует отметить, что не поступила запланированная сумма по СМР по Инвестиционной программе (РФ) – 2 320,4 тыс. руб.

Поступление налога на добавленную стоимость в бюджет района при прогнозном показателе 6 440,0 тыс. руб. составило 3 800,0 тыс. руб., что на 2 640,0 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 59,0 % исполнения. Согласно информации, представленной отделом финансов района невыполнение прогнозных показателей по следующим организациям и предприятиям: ООО «Айтар» - 181,8 тыс. руб., ООО «Апсны Свет» - 136,4 тыс. руб., ООО «Интер Юг Строй» - 227,3 тыс. руб., РС Бетон – 272,7 тыс. руб., ООО

«Абхазвинпром» - 181,8 тыс. руб., ООО «Абхазская Телеком компания» - 280,2 тыс. руб., Гагрстрой Гранит – 872,6 тыс. руб., Южная торговая компания – 218,2 тыс. руб., «Проспирити» - 528,4 тыс. руб., «Питиунт» - 281,9 тыс. руб., ООО «Конти-ОПТ» - 2 339,5 тыс. руб. Общая сумма неисполнения прогноза по вышеперечисленным предприятиям и организациям составила – 5 511,4 тыс. руб.

Поступление акцизов в бюджет района составило 63,9 тыс. руб., при прогнозном показателе 4 834,7тыс. руб., что на 4 765,4 тыс. руб. меньше утвержденной суммы или 1,4 % исполнения.

Поступление земельного налога за рассматриваемый период составило 8 303,1 тыс. руб., что на 303,1 тыс. руб. больше прогнозируемой суммы или 103,8% исполнения. Следует отметить, что при планировании бюджета района отсутствовали прогнозные показатели по налогу на землю по многим организациям, которые фактически обеспечили оплату данного вида налога в бюджет района, а также имело место значительное перевыполнение прогноза по данному виду налога по многим предприятиям и организациям такими как: ООО «ДНК» при отсутствии прогнозного показателя фактический платеж составил -117,6 тыс. руб., «Юпшара стройтсервис» перевыполнение составило – 144,0 тыс. руб., ООО «Премииум» при отсутствии прогнозного показателя фактический платеж составил - 189,1 тыс. руб., «Жемчужина Абхазия» при отсутствии прогнозного показателя фактический платеж составил - 260,6 тыс. руб., ООО «Александрия 2» перевыполнение составило - 100,0 тыс. руб., ООО «Кодор» перевыполнение составило - 126,0 тыс. руб., ООО «Самшитовая Роща» перевыполнение составило – 453,6 тыс. руб., ООО «Нитика 2000» перевыполнение составило – 198,0 тыс. руб., ООО «Антарис Гагра» при отсутствии прогнозного показателя фактический платеж составил – 247,0 тыс. руб., ООО «Челюскинец 2003» перевыполнение составило – 181,4 тыс. руб., ООО «Самшит 2004» перевыполнение составило – 846,6 тыс. руб., « Напра Холидей» при отсутствии прогнозного показателя фактический платеж составил – 189,0 тыс. руб., РУП «Дом отдыха Псоу» при отсутствии

прогнозного показателя фактический платеж составил – 300,0 тыс. руб., «Бекар Авто» при отсутствии прогнозного показателя фактический платеж составил – 183,0 тыс. руб.

Налог на имущество предприятий за рассматриваемый период поступил в сумме 2 383,6 тыс. руб., что на 324,6 тыс. руб. больше прогнозного значения или 115,8 % исполнения.

Поступление по специальному налогу на отдельные виды деятельности прогнозировалось в сумме 2 000,00 тыс. руб. фактическое поступление по данному виду налога составило 2 389,5 тыс. руб., что на 389,5 тыс. руб. больше ожидаемой суммы или 119,5 % исполнения.

Поступление курортного сбора в бюджет района за рассматриваемый период составило 50,3 тыс. руб., при отсутствии прогнозных значений за I квартал 2018 года.

Поступление платежей за пользование природными ресурсами составило 0,0 тыс. руб., при прогнозном значении 220,3 тыс. руб.

За рассматриваемый период в бюджет района поступило доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества 101,0 тыс. руб. при прогнозном значении 318,0 тыс. руб., исполнение составило 31,8 %.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда за рассматриваемый период составили 120,7 тыс. руб., что на 2 129,7 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы.

В рамках дохода «административные платежи и сборы» в бюджет района поступили платежи за размещение наружной рекламы в виде отдельно стоящих конструкций в сумме 303,0 тыс. руб. или 202,0 % исполнения.

Расходная часть бюджета Гагрского района за I-квартал 2018 года

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за I-квартал составила 59 230,1 тыс. руб. при прогнозе 64 540,6 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены в сумме 5 310,5 тыс. руб.

Финансирование расходов осуществлялось по восьми направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №2. В структуре расходов района в рамках разделов бюджетной классификации наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу «Образование» – 57,1%, «Общегосударственные вопросы» – 10,8%, «Здравоохранение» – 14,5 %.

Расходная часть бюджета Гагрского района за I-квартал 2018 года

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование расходов	Раздел	Прогнозируемые расходы за I-кв. 2018 г.	Фактические расходы за I-кв. 2018 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Общегосударственные вопросы	0100	6 767,5	6 399,3	-368,2	94,6	10,8
Национальная экономика	0400	1 537,8	1 485,4	-52,4	96,6	2,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 268,7	5 089,7	-179,0	96,6	8,6
Образование	0700	36 241,4	33 799,4	-2 442,0	93,3	57,1
Здравоохранение	0800	10 417,1	8 589,2	-1 827,9	82,5	14,5
Культура и искусство, СМИ	0900	3 035,1	2 618,8	-416,3	86,3	4,4
Физическая культура и спорт	1000	1 049,2	1 024,6	-24,6	97,7	1,7
Социальная политика	1100	223,8	223,7	-0,1	99,9	0,4
Итого:		64 540,6	59 230,1	-5 310,5	91,8	100,0

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 6 399,3 тыс. руб., что на 368,2 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений или 94,6 % исполнения. При этом недофинансирование органов государственного управления составило – 288,4 тыс. руб., органов местного самоуправления – 47,8 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» были запланированы расходы в сумме 1 537,8 тыс. руб. кассовое исполнение составило 1 485,4 тыс.

руб., что на 52,4 тыс. руб. меньше прогнозируемого значения. При этом недофинансирование по подразделу «Сельское хозяйство» - 52,4 тыс. руб.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 5 089,7 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях 5 268,7 тыс. руб. Таким образом не исполнены расходные обязательства на сумму 179,0 тыс. руб. При этом недофинансирование по подразделу «Благоустройство» составило – 179,0 тыс. руб.

По разделу 0700 «Образование» за рассматриваемый период расходы составили 33 799,4 тыс. руб., что на 2 442,0 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений или 93,3 % исполнения. Недофинансирование по подразделу «Дошкольное образование» составило – 380,6 тыс. руб., «Общее образование» 2012,2 тыс. руб., «Другие вопросы в области образования» - 49,2 тыс. руб.

По разделу 0800 «Здравоохранение» за рассматриваемый период расходы составили 8 589,2 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях 10 417,1 тыс. руб. Недофинансирование по подразделу «Медицинская помощь населению» составило – 1 613,9 тыс. руб., «СЭС» - 212,4 тыс. руб., «Другие вопросы в области здравоохранения» - 1,6 тыс. руб.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, средства массовой информации» составили 2 618,8 тыс. руб., что на 416,3 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений или 86,3% исполнения. Недофинансирование по подразделу «Культура и искусство» составило – 359,0 тыс. руб., «Телевидение» - 0,4 тыс. руб., «Другие вопросы в области культуры» - 55,9 тыс. руб.

По разделу 1000 «Физическая культура и спорт» при утвержденном показателе 1 049,2 тыс. руб. расходы составили 1 024,6 тыс. руб., что на 24,6 тыс. руб. меньше прогнозируемых бюджетных назначений или 97,7 % исполнения. Недофинансирование по подразделу «Другие расходы в области физкультуры» - 24,6 тыс. руб.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 223,7 тыс. руб. или 99,9 % исполнения.

Выводы:

1. Доходы Гагрского района за I-квартал 2018 года составили 55 736,5 тыс. руб., что на 2 862,7 больше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 41 569,9 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета - 14 166,6 тыс. руб.

Расходы бюджета Гагрского района за I-квартал 2018 года составили 59 230,1 тыс. руб., что на 5 310,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

2. Не представлена информация об использовании остатков бюджетных средств, имеющихся на начало года в сумме 36 573,4 тыс. руб.
3. За рассматриваемый период в бюджет района недопоступило запланированных собственных доходов в сумме 5 053,9 тыс. руб., что связано с неисполнением прогнозных значений по следующим видам налогов и сборов: налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия - 59,0%, государственная пошлина – 3,0%, Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия – 1,4%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 31,8%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 69,5%, доходы полученные от приватизации государственной собственности – 5,4%. На общую сумму 11 579,5 тыс. руб.
4. По всем разделам бюджетной классификации расходов за отчётный период отмечено неисполнение предусмотренных бюджетных обязательств.