

Утвержден
решением Коллегии
Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания
от 11 октября 2018 года №14

**Оперативный отчет об исполнении бюджета
Сухумского района за I-ое полугодие 2018 года
Общие положения**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 30.04.2018г. Администрацией Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к нему документов:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов);
- отчет об исполнении бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018 года (расходы бюджета с постатейной разбивкой);
- анализ исполнения доходной части бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018г. по предприятиям и организациям;
- приложения к отчету (сведения о численности работников бюджетных учреждений, отчеты об использовании средств по резервным фондам,);
- пояснительная записка к исполнению бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018г.;
- решения Собрании Сухумского района № 45 и 46 от 16.02.2018г., №49, 50, 51 от 19.06.2018г.

Основанием для составления оперативного отчета об исполнении бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018г. являются статьи 9 и 14 Закона Республики Абхазия от 05.11.2010г. «О Контрольной палате Республики Абхазия» и Закон Республики Абхазия от 14.05.2014г. №3513-с-

V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» (далее – Закон).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018г. (далее – Отчет) проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета за I-ое полугодие 2018г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно Распоряжению Президента Республики Абхазия от 21.05.2018г. №101-рп из резервного фонда Президента Республики Абхазия поступила финансовая помощь на приобретение водного насоса для села Каман в сумме 4 038,4 тыс. руб. В представленной финансовым отделом Администрации Сухумского района таблице «Отчет об исполнении бюджета Сухумского района по доходам на 1-ое июля 2018г.» общий объем поступивших доходов указан в сумме 48 068,3 тыс. руб. и включает иные межбюджетные трансферты, предоставленные из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 4 038,4 тыс. руб., что искусственно завысило доходную часть местного бюджета. Аналогично и в таблице «Расходы местного бюджета Сухумского района на 1-ое июля 2018 года» средства, выделенные из резервного фонда Президента Республики Абхазия (являясь республиканскими расходами), суммируются с другими расходами и искусственно завышают расходную часть бюджета Сухумского района.

Таким образом, искажается не только реальный объем доходов и расходов местного бюджета, но, в конечном итоге, изменяются и параметры Государственного бюджета, утвержденные в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» от 29.12.2017г. №4536-с-VI, что неоднократно отмечалось в заключениях Контрольной палаты на отчеты об исполнении бюджета Сухумского района предыдущих лет.

Дальнейший анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Сухумского района за первое полугодие 2018 года будет проводиться без

учета средств Республиканского бюджета, выделенных из резервного фонда Президента Республики Абхазия.

Исполнение бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018г. отражено в таблице №1:

Бюджет Сухумского района за I-полугодие 2018 г.

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержд. показатели на 2018г.	Прогноз на I-полуг. 2018г.	Исполнение за I-полуг. 2018г.	Отклон. от прогноза на I-полуг. 2018г.	% исполнения	Исполнен. по отнош. к годов. показат., %	Удельный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	78 698,3	37 827,0	44 029,9	6 202,9	116,4	55,9	100,0
Налоговые и неналоговые (собственные) доходы	53 698,3	25 327,0	44 029,9	18 702,9	173,8	82,0	100,0
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	25 000,0	12 500,0	0,0	-12 500,0	0,0	0,0	0,0
Расходы бюджета	94 339,3	39 299,0	40 530,4	1 231,4	103,1	43,0	

Согласно проведенному анализу исполнения бюджета Сухумского района:

- фактический объем доходов бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018г. составил 44 029,9 тыс. руб. Дотация из Республиканского бюджета за отчетный период не поступала;

- общий объем расходов за отчетный период составил 40 530,4 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2018 года составлял 15 268,9 тыс. руб. переходящий остаток на 01.07.2018 года составил 18 768,4 тыс. руб.

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» исполнение бюджета Сухумского района осуществлялось в отсутствие порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

Как следует из Таблицы №1 доходная часть за I-ое полугодие 2018 года исполнена на 116,4 %, в бюджет поступило на 6 202,9 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя. Исполнение расходной части составило 40 530,4 тыс. руб. или 103,1 % от утвержденных бюджетных назначений с учетом внесенных изменений.

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за I-полуг. 2018г. отражено в таблице №2

Таблица №2

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018 года

(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержд. годовые показатели	Прогноз на I-полуг. 2018г.	Исполнение за I-полуг. 2018г.	Отклон. от прогноза на I-полуг.	% исполнения	Исполн. по отнош. к год. показат., %	Удельный вес %
	Всего доходов	78 698,3	37 827,0	44 029,9	6 202,9	116,4	55,9	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	53 698,3	25 327,0	44 029,9	18 702,9	173,8	82,0	100,0
101	Налоги на прибыль. Доходы	36 550,1	17 080,0	37 863,4	20 783,4	221,7	103,6	86,0
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	18 171,5	8 529,6	10 448,2	1 918,6	122,5	57,5	27,6
101	Подоходный налог с физических лиц	18 378,6	8 550,4	27 415,2	18 864,8	320,6	149,2	72,4
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	8 238,2	3 950,0	3 913,0	-37,0	99,1	47,5	8,9
102	НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	8 238,2	3 950,0	3 913,0	-37,0	99,1	47,5	100,0
104	Земельный налог и налог на имущество	2 689,0	1 317,0	1 443,8	126,8	109,6	53,7	3,3
104	Земельный налог	1 315,0	635,0	542,3	-92,7	85,4	41,2	37,6
104	Налог на имущество предприятий	1 374,0	682,0	901,5	219,5	132,2	65,6	62,4
105	Специальные системы налогообложения	1 625,0	708,0	600,2	-107,8	84,8	36,9	1,4
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 625,0	708,0	600,2	-107,8	84,8	36,9	100,0
106	Государственная пошлина	1 500,0	750,0	0,0	-750,0	0,0	0,0	0,0

110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1 552,0	776,0	0,0	-776,0	0,0	0,0	0,0
110	Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	1 552,0	776,0	0,0	-776,0	0,0	0,0	
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,0	150,0	141,1	-8,9	94,1	47,0	0,3
111	Доходы от реализации муниципального имущ-ва в части реализации основных средств	0,0	0,0	119,4	119,4			84,6
111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	300,0	150,0	21,7	-128,3	14,5	7,2	15,4
113	Платежи за пользование природными ресурсами	172,0	57,0	0,0	-57,0	0,0	0,0	0,0
113	Платежи за пользование лесным фондом	172,0	57,0	0,0	-57,0	0,0	0,0	0,0
114	Административные платежи и сборы	15,0	10,0	68,4	58,4	684,0	456,0	0,2
114	Лицензионные сборы	0,0	0,0	15,0	15,0			0,0
114	Иные административные платежи и сборы	15,0	10,0	53,4	43,4	534,0	356,0	
119	Прочие неналоговые доходы	1 057,0	529,0	0,0	-529,0	0,0	0,0	0,0
203	Межбюджетные трансферты	25 000,0	12 500,0	0,0	-12 500,0	0,0	0,0	0,0
203	Дотации из Республиканского бюджета	25 000,0	12 500,0	0,0	-12 500,0	0,0	0,0	

Согласно проведенному анализу, поступившие за I-полуг. 2018 г. налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили 44 029,9 тыс. руб. или 173,8 % исполнения ожидаемого прогноза доходов в размере 25 327,0 тыс. руб.

Как следует из Таблицы №2 в структуре собственных доходов бюджета Сухумского района за отчетный период с превышением прогнозируемых параметров исполнены следующие виды доходов;

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 1 918,6 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 8 529,6 тыс. руб. поступило 10 448,2 тыс. руб. Исполнение – 122,5%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 57,5 %;

- **подходный налог с физических лиц-граждан Республики Абхазия** поступил на 18 864,8 тыс. руб. больше утвержденных годовых показателей, при прогнозе 8 550,4 тыс. руб. поступило 27 415,2 тыс. руб. Исполнение 320,6%. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 149,2%;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 219,5 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 682,0 тыс. руб. поступило 901,5 тыс. руб. Исполнение – 132,2 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 65,6 %;

- получены не запланированные **доходы от реализации муниципального имущества в части реализации основных средств** на сумму 119,4 тыс. руб.

- **административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 58,4 тыс. руб., при прогнозе 10,0 тыс. руб. поступило 68,4 тыс. руб. исполнение – 684,0 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 456,0%;

Таким образом, всего сверх прогнозируемых доходов в бюджет поступило 21 180,7 тыс. руб.

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

- **налог на добавленную стоимость (НДС)** на товары, работы и услуги, реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 37,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 3 950,0 тыс. руб. поступило 3 913,0 тыс.

руб. Исполнение – 99,1 % По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 47,5 %;

- **земельный налог** недополучено 92,7 тыс. руб., при прогнозе 635,0 тыс. руб. поступило 542,3 тыс. руб. Исполнение – 85,4 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 41,2%;

- **специальный налог на отдельные виды деятельности** поступил на 107,8 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 708,0 тыс. руб. поступило 600,2 тыс. руб. Исполнение 84,8 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 36,9%;

- **по государственной пошлине** прогнозируемой в размере 750,0 тыс. руб. поступлений нет;

- **по доходам от использования имущества** находящегося в муниципальной собственности поступлений нет, недополучено прогнозного значения на сумму 776,0 тыс. руб.;

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** недополучено на сумму 128,3тыс. руб. от прогнозного значения, при прогнозе 150,0 тыс. руб. поступило 21,7 тыс. руб. Исполнение 14,5 %. По отношению к утвержденному годовому показателю исполнение составило 7,2%;

- **платежей за пользование лесным фондом** прогнозируемых в размере 57,0 тыс. руб. не поступало;

- **по прочим неналоговым доходам** поступлений нет при прогнозе 529,0 тыс. руб. Невыполнение прогноза по данному разделу связано с тем, что прогнозируемые доходы в размере 529,0 тыс. руб., были связаны с осуществлением возврата задолженности прошлых лет по выданным кредитам, однако, заемщиками не исполнены взятые на себя обязательства.

Всего бюджет Сухумского района за отчётный период недополучил прогнозируемых доходов в сумме 2 477,8 тыс. руб. Причины неисполнения данных показателей в отчете Администрации Сухумского района не поясняются.

Запланированной дотации из Республиканского бюджета в размере 12 500,0 тыс. руб. за отчетный период не поступало.

Отсюда можно сделать вывод, что при прогнозировании доходов не учитываются исполнения предшествующего периода оставляя значительный резерв по доходам, в тоже время по некоторым видам вышеперечисленных доходов, а именно: (НДС, земельный налог, специальный налог на отдельные виды деятельности, доходы от использования государственного имущества), отмечается недостаточное администрирование со стороны ИМНС РА по Сухумскому району и Администрации района.

Исполнение расходной части бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018г. представлено в Таблице №3:

Таблица №3

Расходная часть бюджета Сухумского района I-полугодие 2018 года

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Уточн. годовые показатели	Расходные обязат. на I-полуг. 2018г	Исполнено за I-полуг. 2018г.	Отклонение от обязательств на I-полуг. 2018г.	% исполн. по отнош. к год. показат.	% исполнен. ия	Удельный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	28 658,5	11 838,8	10 789,4	-1 049,4	37,6	91,1	26,6
04 00	Национальная экономика	11 050,3	4 042,3	7 853,2	3 810,9	71,1	194,3	19,4
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 975,8	1 477,8	1 232,7	-245,1	41,4	83,4	3,0
07 00	Образование	41 244,4	17 316,3	16 808,4	-507,9	40,8	97,1	41,5
08 00	Здравоохранение	5 901,0	2 588,8	2 161,5	-427,3	36,6	83,5	5,3
09 00	Культура и искусство, СМИ	2 908,5	1 374,0	1 145,3	-228,7	39,4	83,4	2,8
10 00	Физкультура, спорт и молодёжная политика	559,8	222,9	226,0	3,1	40,4	101,4	0,6
11 00	Социальная политика	1 041,0	438,1	313,9	-124,2	30,2	71,6	0,8
ВСЕГО РАСХОДОВ		94 339,3	39 299,0	40 530,4	1 231,4	43,0	103,1	99

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района составила 40 530,4 тыс. руб. при прогнозе 39 299,0 тыс. руб., превышение бюджетных назначений на сумму 1 231,4 тыс. руб.

Финансирование расходов осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации.

Расходы раздела 01 00 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 10 789,4 тыс. руб. при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 11 838,8 тыс. руб., что составило 91,1 % исполнения.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» исполнение расходных обязательств при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 4 042,3 тыс. руб., составили 7 853,2 тыс. руб., что составило 194,3 % исполнения.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил 1 232,7 тыс. руб., что составляет 83,4 % от прогнозируемых бюджетных назначений в сумме 1 477,8 тыс. руб. Причина неисполнения в сумме 245,1 тыс. руб. не поясняется.

По разделу 07 00 «Образование» при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 17 316,3 тыс. руб. кассовый расход составил 16 808,4 тыс. руб., исполнение составило 97,1 %. Причина неисполнения в сумме 507,9 тыс. руб. не поясняется.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 2 588,8 тыс. руб., расходы составили 2 161,5 тыс. руб. или 83,5 % исполнения. Причина неисполнения в сумме 427,3 тыс. руб. не поясняется.

По разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил 1 145,3 тыс. руб., при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 1 374,0 тыс. руб., исполнение составило 83,4 %. Причина неисполнения в сумме 228,7 тыс. руб. не поясняется.

По разделу 10 00 «Физкультура, спорт и молодёжная политика» кассовый расход составил 226,0 тыс. руб., при прогнозируемых бюджетных назначениях в сумме 222,9 тыс. руб., исполнение составило 101,4 %.

По разделу 11 00 «Социальная политика» расходы составили 313,9 тыс. руб., что составило 71,6 % от прогнозируемых бюджетных назначений в сумме 438,1 тыс. руб. Причина неисполнения в сумме 124,2 тыс. руб. не поясняется.

За отчетный период в бюджет Сухумского района были внесены изменения в расходную часть на 2018 год. Решениями Собрания Сухумского района № 45, 46 от 16.02.2018г., № 49,50,51 от 19.06.2018г. и №53 от 27.06.2018г. увеличился объем бюджетных ассигнований на сумму 6 233,7 тыс. руб. на ремонтно-восстановительные работы и на увеличение сметы за услуги АТП, увеличив дефицит бюджета района на 2018г. за счет остатков средств бюджета на начало года.

Проведя анализ исполнения бюджета Сухумского района, установлено, что на даты принятия данных решений 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 на покрытие временных кассовых разрывов бюджета района, но не на увеличение в начале бюджетного года дефицита бюджета и принятие новых расходных обязательств.

Вышеперечисленные Решения Собрания Сухумского района о внесении изменений в бюджет Сухумского района 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 Сухумского района за 1-ое полугодие 2018г. установлено:

1. Доходы бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018 года составили 44 029,9 тыс. руб. Превышение доходов запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 21 180,7 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Сухумского района за I-ое полугодие 2018 года всего на сумму 2 477,8 тыс. руб. Таким образом,

значительные отклонения от утвержденных объемов прогнозируемых доходов позволяют сделать вывод, что при прогнозировании доходов не учитывается исполнение предшествующего периода оставляя значительный резерв по доходам, в тоже время, по некоторым видам доходов, а именно: (НДС, земельный налог, специальный налог на отдельные виды деятельности, доходы от использования государственного имущества), недостаточное администрирование со стороны ИМНС РА по Сухумскому району и Администрации района.

2. 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» исполнение бюджета Сухумского района осуществлялось в отсутствии порядка составления и ведения кассового плана, устанавливаемого финансовым органом.

3. Запланированная дотация из Республиканского бюджета в сумме 12 500,0 тыс. руб. в бюджет Сухумского района не поступила.

4. Иные межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета (из резервного фонда Президента Республики Абхазия) в Отчете просуммированы вместе с доходами и расходами бюджета Сухумского района, что привело к искусственному завышению доходной и расходной частей бюджета Сухумского района и изменению параметров Государственного бюджета, утвержденных в ст.1 Закона Республики Абхазия «О Республиканском бюджете на 2018 год» от 29.12.2017г. №4536-с-VI.

5. Расходы бюджета Сухумского района за I-ое полугодие 2018 года в целом составили 40 530.4 тыс. руб., что составило 103,1 % исполнения утвержденных бюджетных назначений. Превышение бюджетных назначений на I-ое полугодие на сумму 6 803,0 тыс. руб. Утвержденные бюджетные обязательства не исполнены на сумму 1 533,2 тыс. руб.

6. Остаток средств на 01.01.2018 г. составлял 15 268,9 тыс. руб. переходящий остаток на 01.07.2018 года составил 18 768,4 тыс. руб.

7. Решения Собрания Сухумского района от 16.02.2018г. №№ 45, 46, 49, 50, 51, 53 О внесении изменений в бюджет Сухумского района 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.

Исполнитель: гл. инспектор информационно-аналитического отдела Аршба Т.К.