

Заключение на исполнение бюджета

Сухумского района за 2017 год

Общие положения

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Сухумского района за 2017г. проведена в соответствии с Законом Республики Абхазия от 05.11.2010г. №2749-с-IV «О Контрольной палате Республики Абхазия» на основании представленных 09.02.2018г. в Контрольную палату Республики Абхазия Администрацией Сухумского района форм бюджетной отчетности и прилагаемых к ним документов. Внешняя проверка проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета Сухумского района за 2017год, достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Представленный Администрацией Сухумского района отчет содержит следующие сведения:

- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01 января 2018 года (доходы бюджета с разбивкой по видам налогов);
- отчет об исполнении бюджета Сухумского района на 01 января 2018 года (расходы бюджета с постатейной разбивкой);
- анализ исполнения доходной части бюджета Сухумского района за 2017г. 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 2017г.;

- решения Собрания Сухумского района № 37, 38 от 05.12.2017г., №39 ,40 от 14.12.2017г., №41, 42 от 27.12.2017г.

Согласно представленному отчету:

- общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Сухумского района за 2017г. составил 75 801,6 тыс. руб. Из республиканского бюджета получена дотация в сумме 25 975,0 тыс. руб. Кроме того, поступили средства целевого назначения из резервного фонда Президента Республики Абхазия в размере 12 731,0 тыс. руб. на ликвидацию последствий стихийного бедствия;

- общий объем расходов за отчетный период составил – 96 003,9 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2018 г. составил 15 268,9 тыс. руб. переходящий остаток на 01.01.2017 года составлял 9 496,2 тыс. руб.

Таблица №1

Бюджет Сухумского района за 2017 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержден. показатели на 2017г.	Назначения на 2017г с учетом внесенных изменений	<u>Исполнение</u> за 2017г.	Откл. от изменных назначен на 2017г.	% исполн ения	Удель ный вес %
Доходы бюджета, в т. ч.	85 392,1	85 392,1	101 776,6	16 384,5	119,2	
Налоговые и неналоговые доходы	56 392,1	56 392,1	75 801,6	19 409,5	134,4	74,5
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	29 000,0	29 000,0	25 975,0	-3 025,0	89,6	25,5
Расходы бюджета	85 392,1	97 623,9	96 003,9	-1 620,0	98,3	
Резервный Фонд Президента Республики Абхазия			12 731,0			

Как следует из таблицы №1 доходная часть за 2017 год исполнена на 119,2%, в бюджет поступило на 16 384,5 тыс. руб. больше прогнозируемого показателя; исполнение расходной части составило 96 003,9 тыс. руб. или 98,3% от утвержденных бюджетных назначений с учетом внесенных изменений.

Исполнение доходной части бюджета

Сухумского района за 2017 год

Согласно представленному отчету, поступившие за 2017 г. налоговые и неналоговые (собственные) доходы составили 75 801,6 тыс. руб. или 134,4%

исполнения ожидаемого прогноза доходов в размере 56 392,1 тыс. руб., удельный вес собственных доходов составил 74,5 %.

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 2017г. отражено в таблице №2

Таблица №2

Исполнение доходной части бюджета Сухумского района за 2017 год

(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Утвержд. годовые показатели	Исполнение за 2017г.	Отклон. от плана	% исполнения	Удельный вес %
Всего доходов		85 392,1	101 776,6	16 384,5	119,2	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	56 392,1	75 801,6	19 409,5	134,4	74,5
101	Налоги на прибыль. Доходы	31 259,9	61 339,4	30 079,5	196,2	80,9
101	Налог на прибыль предприятий и организаций	10 925,5	24 945,6	14 020,1	228,3	40,7
101	Подходный налог с физических лиц-граждан РА, имеющих постоянное место жительства в РА, с доходов, получаемых за выполнение трудовых или приравненных к ним обязанностей по месту основной работы (службы, учебы)	20 334,4	36 393,8	16 059,4	179,0	59,3
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	12 675,7	9 020,8	-3 654,9	71,2	11,9
102	НДС на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РА	12 675,7	9 020,8	-3 654,9	71,2	100,0
104	Земельный налог и налог на имущество	6 103,5	2 695,9	-3 407,6	44,2	3,6
104	Земельный налог	2 700,0	1 263,5	-1 436,5	46,8	46,9
104	Налог на имущество предприятий	3 403,5	1 432,4	-1 971,1	42,1	53,1
105	Специальные системы налогообложения	1 757,0	1 912,7	155,7	108,9	2,5
105	Специальный налог на отдельные виды деятельности	1 757,0	1 912,7	155,7	108,9	100,0
106	Государственная пошлина	1 500,0	30,0	-1 470,0	2,0	0,0
110	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	1 552,0	336,7	-1 215,3	21,7	0,4
110	Доходы в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование гос. имущества	1 552,0	336,7	-1 215,3	21,7	100,0
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	300,0	192,1	-107,9	64,0	0,3
111	Доходы от реализации муниципального имущ-ва в части реализации осн. средств	0,0	114,9	114,9		59,8

111	Доходы от продажи гр-м в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда	300,0	77,2	-222,8	25,7	40,2
113	Платежи за пользование природными ресурсами	172,0	161,9	-10,1	94,1	0,2
113	Платежи за пользование лесным фондом	172,0	161,9	-10,1	94,1	100,0
114	Административные платежи и сборы	15,0	72,1	57,1	480,7	0,1
114	Иные административные платежи и сборы	15,0	72,1	57,1	480,7	
119	Прочие неналоговые доходы	1 057,0	40,0	-1 017,0	3,8	0,1
203	Межбюджетные трансферты	29 000,0	25 975,0	-3 025,0	89,6	25,5
203	Дотации из Республиканского бюджета	29 000,0	25 975,0	-3 025,0	89,6	100,0
	Иные межбюджетные трансферты (резервный фонд Президента РА)		12 731,0			

Анализ исполнения доходной части бюджета Сухумского района за 2017г. показал, что прогноз поступления доходов выполнен по следующим видам:

- налог на прибыль предприятий и организаций поступил на 14 020,1 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 10 925,5 тыс. руб. поступило 24 945,6 тыс. руб. исполнение – 228,3%;

- подоходный налог с физических лиц-граждан Республики Абхазия поступил на 16 059,4 тыс. руб. больше утвержденных годовых показателей, при прогнозе 20 334,4 тыс. руб. поступило 36 393,8 тыс. руб. исполнение 179,0%;

- специальный налог на отдельные виды деятельности поступил на 155,7 тыс. руб. больше ожидаемого, при прогнозе 1 757,0 тыс. руб. поступило 1 912,7 тыс. руб. исполнение 108,9%;

- получены не запланированные доходы от реализации муниципального имущества в части реализации основных средств на сумму 114,9 тыс. руб.;

- административных платежей и сборов получено больше прогнозируемых на 57,1 тыс. руб., при прогнозе 15,0 тыс. руб. поступило 72,1 тыс. руб. исполнение – 480,7 %;

Таким образом, всего сверх прогнозируемого в бюджет поступило 30 407,2 тыс. руб. Значительное превышение прогнозируемых доходов по некоторым видам платежей произошло в основном за счёт нескольких бюджет образующих предприятий, а именно: ООО «АПСНЫ Дью-ти» (при прогнозе 10 881,4 тыс. руб.

фактическое исполнение 49 713,7 тыс. руб.), ООО «Абхазтоп», (при прогнозе 6532,5 тыс. руб. фактическое исполнение 12 410,4 тыс. руб.), ООО «РН Абхазия» (при прогнозе 7 939,8 тыс. руб. фактическое исполнение 9 881,8 тыс. руб.) что позволяет сделать вывод о низком уровне прогнозирования доходов со стороны Администрации района.

В то же 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 3 654,9 тыс. руб. меньше ожидаемого, при прогнозе 12 675,7 тыс. руб. поступило 9 020,8 тыс. руб. исполнение – 71,2 %;

- земельный налог недополучено 1 436,5 тыс. руб., при прогнозе 2 700,0 тыс. руб. поступило 1 263,5 тыс. руб. исполнение – 46,8 %;

- налога на имущество предприятий недополучено на сумму 1 509,7 тыс. руб. от прогнозного значения в размере 3 403,5 тыс. руб., исполнение 42,1%;

- государственная пошлина поступила на 1 470,0 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, исполнение 2,0%;

- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности недополучено на сумму 1 215,3 тыс. руб. от прогнозного значения, исполнение 21,7%;

- доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда недополучено на сумму 222,8 тыс. руб. от прогнозного значения, исполнение 25,7%;

- платежей за пользование лесным фондом недополучено на сумму 10,1 тыс. руб., исполнение – 94,1%;

- прочих неналоговых доходов недополучено на сумму 1 017,0 тыс. руб., исполнение – 3,8%;

- запланированной дотации из республиканского бюджета за отчетный период получено на 3 025,0 тыс. руб. меньше, при прогнозе 29 000,0 тыс. руб. поступило 25 975,0 тыс. руб. исполнение 89,6 %.

Всего неисполненных прогнозируемых доходов в бюджет Сухумского района за 2017г. составляет 14 022,7 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что по некоторым видам вышеперечисленных доходов, а именно: (НДС, земельный налог, налог на имущество, доходы от использования государственного имущества), недостаточное администрирование со стороны ИМНС РА по Сухумскому району и Администрации района.

По данным Министерства по налогам и сборам задолженность по налоговым платежам в бюджет Сухумского района составляет 26 728,7 тыс. руб. (см. таблицу №3)

Таблица №3

Задолженности налоговых платежей по Сухумскому району за 2017 год

(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	1 515,3	353,9	271,2	695,3	143,9	3 087,8	6 067,4
Проблемные недоимки	3 133,9	5 810,8	7 141,0	2 186,1	542,9	246,0	19 060,7
Нереальные к взысканию недоимки	23,9	119,9	127,7	5,3	63,5	1 260,3	1 600,6
Всего	4 673,1	6 284,6	7 539,9	2 886,7	750,3	4 594,1	26 728,7

Основная доля текущей задолженности приходится на следующие предприятия: ООО «Эшера-ПЛЮС» в сумме 1 518,2 тыс. руб., из них 1 438,7 тыс. руб. по земельному налогу; ООО «РЕСУРС ЮГ» в сумме 1 051,8 тыс. руб., из них 897,2 тыс. руб. по налогу на добавленную стоимость.

Основная доля задолженности по проблемным налоговым недоимкам приходится на предприятия: ГК Абхазберегозащита в сумме 7 825,5 тыс. руб., из них 1 207,7 тыс. руб. по налогу на добавленную стоимость, 5 563,3 тыс. руб. по налогу на прибыль и 1 054,5 тыс. руб. по налогу на имущество; Сухумский деревообрабатывающий завод «Апсны» в сумме 7 845,6 тыс. руб., из них 201,7 тыс. руб. по налогу на прибыль; 6 009,2 тыс. руб. по налогу на имущество; 1 602,0 тыс. руб. по подоходному налогу и 32,7 тыс. руб. по земельному налогу.

Кроме того, согласно представленному отчету в бюджете района отражены средства, поступившие из резервного фонда Президента Республики Абхазия

целевого назначения в сумме 12 731,0 тыс. руб., что при суммировании с собственными доходами искусственно завышает исполнение доходной части бюджета Сухумского района.

Исполнение расходной части бюджета Сухумского района за 2017 год

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Сухумского района за 2017 год составила 96 003,9 тыс. руб. при прогнозе 97 623,9 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены на сумму 1 620,0 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по семи направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №3.

Таблица №4

Расходная часть бюджета Сухумского района за 2017год

(тыс. руб.)

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Утвержд. годовые показатели	Назначения на 2017г с учетом внесенных изменений	Исполнен о за 2017г.	Отклонение от измененных назначений	% исполн ения	Удел ьный вес, %
01 00	Общегосударственные вопросы	24 810,7	28 945,2	28 479,4	-465,8	98,4	29,7
04 00	Национальная экономика	8 481,9	15 517,9	15 314,1	-203,8	98,7	16,0
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 664,8	2 664,8	2 513,1	-151,7	94,3	2,6
07 00	Образование	39 330,6	40 391,9	39 977,5	-414,4	99,0	41,6
08 00	Здравоохранение	5 959,6	5 959,6	5 592,9	-366,7	93,8	5,8
09 00	Культура и искусство, СМИ	2 948,0	2 948,0	2 947,5	-0,5	100,0	3,1
11 00	Социальная политика	1 196,5	1 196,5	1 179,4	-17,1	98,6	1,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		85 392,1	97 623,9	96 003,9	-1 620,0	98,3	100
Резервный фонд Президента РА				12 731,0			

Расходы раздела 01 00 «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период составили 28 479,4 тыс. руб. при прогнозируемых назначениях в сумме 28 945,2 тыс. руб., что составило 98,4 % исполнения. Необходимо отметить, что в представленной Администрацией района таблице в рамках раздела ошибочно отражены средства целевого назначения из резервного фонда Президента

Республики Абхазия в сумме 12 731,0 тыс. руб. выделенных на оказание помощи гражданам пострадавшим от стихийных бедствий, что искусственно завышает исполнение расходной части бюджета района.

По разделу 04 00 «Национальная экономика» исполнение расходных обязательств при прогнозируемых назначениях в сумме 15 517,9 тыс. руб., составили 15 314,1 тыс. руб., что составило 98,7 % исполнения. Средства были направлены на ремонт проселочных дорог и водопровода – 9 483,0 тыс. руб., на развитие сельского хозяйства- 3 154,4 тыс. руб., на транспортные услуги – 841,8 тыс. руб., на управление ветеринарии – 331,9 тыс. руб.

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовый расход составил 2 513,1 тыс. руб., что составляет 94,3 % от прогнозируемых назначений в сумме 2 664,8 тыс. руб. Средства направлены на содержание БТИ в сумме 453,4 тыс. руб. и на оплату услуг по вывозу мусора в сумме 2 059,7 тыс. руб.

По разделу 07 00 «Образование» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 40 391,9 тыс. руб. кассовый расход составил 39 977,5 тыс. руб., исполнено на 99,0%. Не исполняются расходные обязательства по статьям: 222 (транспортные услуги) в сумме 299,9 тыс. руб., 223(коммунальные услуги) в сумме 53,5 тыс. руб., 225 (работы, услуги по содержанию имущества) в сумме 435,5 тыс. руб., 262 (пособия по социальной помощи населению) в сумме 20,5 тыс. руб. причины не поясняются.

По разделу 08 00 «Здравоохранение» при утверждённых бюджетных назначениях в сумме 5 959,6 тыс. руб., расходы составили 5 592,9 тыс. руб. или 93,8 % исполнения.

По разделу 09 00 «Культура и искусство, СМИ» кассовый расход составил 2 947,5 тыс. руб., утвержденные годовые назначения исполнены на 100%.

По разделу 11 00 «Социальная политика» фактические расходы составили 1179,4 тыс. руб., что составило 98,6 % от утверждённых годовых назначений в сумме 1196,5 тыс. руб.

Необходимо отметить, что значительная часть расходов, а именно 43%, приходится на статью 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате

труда», при этом её размер у большинства работников бюджетной сферы ниже прожиточного минимума.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сухумского района за 2017г. установлено:

1. Доходы бюджета Сухумского района за 2017 год составили 101 776,6 тыс. руб., из которых собственные доходы составили 75 801,6 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета поступила размере 25 975,0 тыс. руб.

Остаток бюджетных средств на 01.01.2018 г. составил 15 268,9 тыс. руб.

В доходную часть бюджета Сухумского района ошибочно включены целевые денежные средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 12 731,0 тыс. руб., искусственно завышающие исполнение доходной части бюджета.

2. Превышение доходов запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 30 407,2 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Сухумского района за 2017 год всего на сумму 14 022,7 тыс. руб. Таким образом, значительные отклонения от утвержденных объёмов прогнозируемых доходов позволяют сделать вывод о низком уровне прогнозирования и слабом администрировании доходных источников.

3. Расходы бюджета Сухумского района за 2017 год составили 96 003,9 тыс. руб., что составляет 98,3 % исполнения утвержденных бюджетных назначений. Утвержденные бюджетные обязательства с учетом внесенных изменений не исполнены на сумму 1 620,0 тыс. руб. В расходной части бюджета ошибочно отражены средства целевого назначения из резервного фонда Президента Республики Абхазия являющиеся расходами Республиканского бюджета в размере 12 731,0 тыс. руб., (которые должны отражаться в отдельном учете), тем самым завышая исполнение расходной части и приводит к двойному учету. Таким образом, нарушаются параметры Государственного бюджета, утвержденные в ст.1 Закона Республики Абхазия от 30.12.2016г.№4322-с-V «О Республиканском бюджете на 2017 год».

4. Собрание Сухумского района приняло решение об оказании финансовой помощи ИМНС РА Сухумского района и Прокуратуре Сухумского района на проведение ремонтных работ помещений на суммы 2 551,5тыс. руб. и 114,9тыс. руб. соответственно, что противоречит п. 4 статьи 46 Закона Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14 мая 2014 года № 3513-с-V, который гласит «Местные органы власти не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции органов государственной власти Республики Абхазия, за исключением случаев, установленных законами».

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