

Утвержден решением
Коллегии
Контрольной палаты
Республики Абхазия,
оформленным протоколом
заседания Коллегии
от 30 марта 2018 г. №2

Оперативный отчет об исполнении бюджета

Галского района за 2017 года

Общие положения

Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Галского 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 13.02.2018г. 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 2017 год, 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 2017 год;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за 2017 год (доходная часть) с разбивкой по видам налогов;
- отчет об исполнении бюджета Галского района за 2017 год (расходная часть) с постатейной разбивкой;
- - отчет об исполнении бюджета Галского района за 2017 год (источники финансирования дефицита бюджета);

- сведения о платежах в бюджет в разрезе предприятий Галского района за 2017 год;

- сведения о численности работников бюджетных учреждений Галского района за 2017 год;

- расшифровки резервных фондов администрации Галского района за 2017 год, Президента Республики Абхазия и Кабинета Министров Республики Абхазия;

- решения Народного Собрания Галского района №3 от 02.02.2017 г. и №14 от 20.12.2017 года «о внесении изменений в бюджет Галского района на 2017 год».

Согласно представленному отчету:

- общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Галского района за 2017г. составил 46 415,6 тыс. руб. Из республиканского бюджета поступила дотация в сумме 133 022,0 тыс. руб. Кроме того, поступили средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме - 3 259,8 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 000,0 тыс. руб. на ликвидацию последствий стихийного бедствия. Также согласно Распоряжению Министра финансов Республики Абхазия №153 от 11.05.2017г. поступило 4 000,0 тыс. руб. от Министерства сельского хозяйства Республики Абхазия на борьбу с вредителем ореха-фундука «мраморным клопом»;

-общий объем расходов за отчетный период составил – 182 547,7 тыс. руб.

Остаток средств на 01.01.2018 г. составил 5 518,1 тыс. руб., переходящий остаток на 01.01.2017 года составлял 8 628,2 тыс. руб.

Бюджет Галского района за 2017 год

Таблица №1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Назначения на 2017г с учетом внесенных изменений	Исполнено за 2017г.	Отклонение от измененных назначений	% исполнения	Удельный вес %
Доходы бюджета, в том числе:	194 100,5	179 437,6	-14 662,9	92,4	100,0

Налоговые и неналоговые доходы	55 873,1	46 415,6	-9 457,5	83,1	25,9
Дотации, полученные с Республиканского бюджета	138 227,4	133 022,0	-5 205,4	96,2	74,1
Расходы бюджета	199 687,8	182 547,7	-17 140,1	91,4	
Иные межбюджетные трансферты из республиканского бюджета, в т. ч.:		8 259,8			
Поступление из Резервного Фонда Президента РА		3 259,8			
Поступление из Резервного Фонда Кабинета Министров РА		1 000,0			
Поступление от Министерства сельского хозяйства РА		4 000,0			

Как следует из таблицы №1 доходная часть исполнена на 92,4 %, прогнозный показатель не исполнен на сумму 14 662,9 тыс. руб. Исполнение расходной части составило 182 547,7 тыс. руб. или 91,4 % от утвержденного объема. Неисполненные обязательства на сумму 17 140,1 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Галского района за 2017 год

Согласно представленному отчету, поступившие за 2017 год налоговые и неналоговые доходы составили 46 415,6 тыс. руб., относительно прогнозного показателя получено на 9 457,5 тыс. руб. меньше, исполнение составило 83,1 %. Доля собственных доходов от общего объема доходов составила 25,9 %.

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 2017год отражено в таблице №2.

Таблица №2

Исполнение доходной части бюджета Галского района за 2017 год

(тыс. руб.)

Код вида доходов	Наименование показателя	Назначения на 2017г с учетом внесенных изменений	Исполнен о за 2017г.	Отклонение от измененных назначений	% исп. плана	Удель ный вес %
Всего доходов:		194 100,5	179 437,6	-14 662,9	92,4	100,0
100	Налоговые и неналоговые доходы	55 873,1	46 415,6	-9 457,5	83,1	25,9
101	Налоги на прибыль. Доходы	25 669,2	24 255,7	-1 413,5	94,5	52,3
101	<i>Налог на прибыль предприятий и организаций</i>	2 426,6	1 208,6	-1 218,0	49,8	5,0

101	Подоходный налог с физ. Лиц	23 242,6	23 047,1	-195,5	99,2	95,0
102	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РА	1 440,0	2 458,4	1 018,4	170,7	5,3
102	<i>НДС на товары, работы, услуги, реализуем. на территории Республики Абхазия</i>	1 440,0	2 458,4	1 018,4	170,7	100,0
104	Земельный налог и налог на им-во	14 088,0	11 353,2	-2 734,8	80,6	24,5
104	<i>Земельный налог</i>	14 000,0	11 270,7	-2 729,3	80,5	99,3
104	<i>Налог на имущество предприятий</i>	88,0	82,5	-5,5	93,8	0,7
105	Специальные системы налогообложения	4 325,9	5 389,5	1 063,6	124,6	11,6
105	<i>Специальный налог на отдельные виды деятельности</i>	4 325,9	5 389,5	1 063,6	124,6	100,0
106	Государственная пошлина	1 200,0	600,4	-599,6	50,0	1,3
110	Доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности	8 950,0	2 147,6	-6 802,4	24,0	4,6
111	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	32,5	-17,5	65,0	0,1
111	<i>Доходы от продажи гражданам в частную соб-сть из муниципального жилищного фонда</i>	50,0	32,5	-17,5	65,0	100,0
113	Платежи за пользование недрами	0,0	1,5	1,5		0,0
114	Административные платежи и сборы	150,0	160,2	10,2	106,8	0,3
114	<i>Плата за размещение рекламы</i>	100,0	129,4	29,4	129,4	80,8
114	<i>Патентные пошлины</i>	50,0	30,8	-19,2	61,6	19,2
119	Прочие неналоговые доходы	0,0	16,6	16,6		0,0
203	Межбюджетные трансферты	138 227,4	133 022,0	-5 205,4	96,2	74,1
203	<i>Дотации из Республиканского бюджета</i>	138 227,4	133 022,0	-5 205,4	96,2	74,1
	Поступление из Резервного Фонда Президента РА		3 259,8			
	Поступление из Резервного Фонда Кабинета Министров РА		1 000,0			
	Поступление от Министерства сельского хозяйства РА		4 000,0			

Анализ исполнения доходной части бюджета Галского района за 2017 год (Таблица №2) выявил, что прогнозируемый объем доходов выполнен по следующим видам:

- **налог на добавленную стоимость** на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Республики Абхазия поступил на 1 018,4 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 170,7 %;

- **специальный налог** на отдельные виды деятельности поступил на 1063,6 тыс. руб. больше ожидаемого, исполнение – 124,6 %;

- **платежей за пользование недрами** незапланированных на 2017 год поступило 1,5 тыс. руб.;

- **административных платежей и сборов** получено больше прогнозируемых на 10,2 тыс. руб., исполнение составило – 106,8 %;

Всего сверх прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей в бюджет поступило 2 129,5 тыс. руб.

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

- **налог на прибыль предприятий и организаций** поступил на 1 218,0 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 49,8 %;

- **подоходный налог с физических лиц** поступил на 195,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 99,2 %;

- **земельный налог** поступил на 2 729,3 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 80,5 %;

- **налог на имущество предприятий** поступил на 5,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 93,8 %;

- **государственная пошлина** поступила на 599,6 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 50,0 %;

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности** поступили на 6 802,4 тыс. руб. меньше прогнозного значения, исполнение составило 24,0 %;

- **доходов от продажи гражданам в частную собственность из муниципального жилищного фонда** поступило на 17,5 тыс. руб. меньше ожидаемого, исполнение – 65,0 %;

Поступившая **дотация из Республиканского бюджета** за отчетный период составила 133 022,0 тыс. руб., исполнение 96,2 %. Удельный вес от общего объема доходов составил 74,1 %, что говорит о высокой зависимости бюджета района от внешних источников.

Всего недополучено в бюджет Галского района за 2017 год прогнозируемых налоговых и неналоговых платежей в сумме 11 587,0 тыс. руб.

По данным Министерства по налогам и сборам задолженность по налоговым платежам в бюджет Галского района составляет 2 604,9 тыс. руб. (см. таблицу №3)

Задолженности налоговых платежей по Галскому району за 2017 год
Таблица №3

(тыс. руб.)

Категория задолженности	НДС	Налог на прибыль	Налог на имущество	Подоходный налог	Спецналог	Земельный налог	Всего
Текущие недоимки	355,4	133,6	2,9	346,7	977,5	217,5	2033,6
Проблемные недоимки	140,1	6,7	3,7	169,7	0	251,1	571,3
Нереальные к взысканию недоимки	0	0	0	0	0	0	0
Всего	495,5	140,3	6,6	516,4	977,5	468,6	2604,9

Основная доля текущей задолженности приходится на индивидуальных предпринимателей в сумме 1 461,8 тыс. руб. из них 977,5 тыс. руб. по земельному налогу.

Кроме того, необходимо отметить, что в представленной Администрацией района таблице в доходной части отражены средства целевого назначения из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 3 259,8 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 000,0 тыс. руб. на ликвидацию последствий стихийного бедствия, и средства согласно Распоряжению Министра финансов Республики Абхазия №153 от 11.05.2017г. от Министерства сельского хозяйства РА в сумме 4 000,0 тыс. руб. на борьбу с вредителем ореха-фундука «мраморным клопом», что при

суммировании с собственными доходами искусственно завышает исполнение доходной части бюджета Галского района.

Исполнение расходной части бюджета

Галского района за 2017 год

За отчетный период общая сумма расходов бюджета Галского района за 2017 год составила 182 547,7 тыс. руб. при прогнозе с учётом внесённых изменений 199 687,8 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены на сумму 17 140,1 тыс. руб. Финансирование расходов осуществлялось по следующим направлениям бюджетной классификации, что отражено в таблице №3.

Таблица №4

Расходная часть бюджета Галского района за 2017 год

Код статьи	НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Назначения на 2017г с учетом внесенных изменений	(тыс. руб.)			
			Исполнено за 2017г.	Отклонение от измененных назначений	% исполнения	Удельный вес
01 00	Общегосударственные вопросы	28 739,0	22 358,5	-6 380,5	77,8	12,2
04 00	Национальная экономика	2 109,4	2 107,6	-1,8	99,9	1,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 280,6	11 263,8	-16,8	99,9	6,2
07 00	Образование	124 649,7	115 502,9	-9 146,8	92,7	63,3
08 00	Здравоохранение	21 233,4	21 016,7	-216,7	99,0	11,5
09 00	Культура и искусство, СМИ	7 858,4	6 482,3	-1 376,1	82,5	3,6
10 00	Физическая культура, спорт и молодёжная политика	2 874,7	2 873,3	-1,4	99,9	1,6
11 00	Социальная политика	942,6	942,6	0,0	100,0	0,5
ВСЕГО РАСХОДОВ		199 687,8	182 547,7	-17 140,1	91,4	100,0
Поступление из Резервного Фонда Президента РА			3 259,8			
Поступление из Резервного Фонда Кабинета Министров РА			1 000,0			
Поступление от Министерства сельского хозяйства РА			4 000,0			

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

- по разделу **01 00** «Общегосударственные вопросы» за рассматриваемый период расходы составили 22 358,5 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 28 739,0 тыс. руб. или 77,8 % исполнения;

- по разделу **04 00** «Национальная экономика» кассовые расходы составили 2 107,6 тыс. руб. при утвержденном прогнозе 2 109,4 тыс. руб. или 99,9 % исполнения;

- по разделу **05 00** «Жилищно-коммунальное хозяйство» кассовые расходы составили 11 263,8 тыс. руб. при плане 11 280,6 тыс. руб. или 99,9 % исполнения;

- по разделу **07 00** «Образование» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 124 649,7 тыс. руб. кассовые расходы составили 115 502,9 тыс. руб., или 92,7% исполнения;

- по разделу **08 00** «Здравоохранение» при утвержденных бюджетных назначениях 21 233,4 тыс. руб., кассовые расходы составили 21 016,7 тыс. руб. или 99,0 % исполнения;

- по разделу **09 00** «Культура и искусство, СМИ» кассовые расходы составили 6 482,3 тыс. руб., что составляет 82,5% от прогнозного значения в размере 7 858,4 тыс. руб.;

- по разделу **10 00** «Физическая культура, спорт и молодёжная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 2 874,7 тыс. руб., кассовые расходы составили 2 873,3 тыс. руб. или 99,9 % исполнения;

- по разделу **11 00** «Социальная политика» при утвержденных бюджетных назначениях 942,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 942,6 тыс. руб. или 100 % исполнения.

Из средств резервного фонда администрации района в сумме 3 163,0 тыс. руб. была оказана материальная помощь гражданам на сумму 1 639,1 тыс. руб., на устранение последствий снегопадов с 14 по 17 февраля 2017 года выделено

116,5 тыс. руб., на ремонт мостов в г. Гал – 454,2 тыс. руб., на ремонт уличного освещения 223,5 тыс. руб., на празднование Дня Победы 30 сентября - 250,0 тыс. руб., на празднование Дня Победы 9 Мая – 55,0 тыс. руб., на празднование 25-летия освобождения г. Гагра – 30,0 тыс. руб., на 85 летний юбилей АГУ – 30,0 тыс. руб., на обеспечение выборов – 55,5 тыс. руб., на ремонт класса СШ №1 – 30,0 тыс. руб., на энергообеспечение паспортного стола Галского РОВД – 67,2 тыс. руб., на ремонт водопроводной сети – 142,0 тыс. руб., на призовой фонд по мини футболу и конкурс красоты по 10,0 тыс. руб.

Средства резервного фонда Администрации района направленные на оказание финансовой помощи Народной Партии Абхазии в сумме 30,0 тыс. руб. и Союзу журналистов в сумме 20,0 тыс. руб. были использованы в нарушение ч. 4 ст.42 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

В тоже время нельзя дать оценку соответствия действующего Положения о резервном фонде Администрации района требованиям законодательства Республики Абхазия, так как порядок использования средств резервных фондов органов государственного управления Правительством Республики Абхазия не утверждён по настоящее время.

Необходимо отметить, что в представленной Администрацией района таблице в расходной части неправомерно отражены средства целевого назначения из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 3 259,8 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 000,0 тыс. руб. на ликвидацию последствий стихийного бедствия, и средства согласно Распоряжению Министра финансов РА №153 от 11.05.2017г. от Министерства сельского хозяйства РА в сумме 4 000,0 тыс. руб. на борьбу с вредителем ореха-фундука «мраморным клопом», что искусственно завышает исполнение расходной части бюджета района.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Галского района за 2017 год установлено:

1. Доходы бюджета Галского района за 2017 год составили 179 437,6 тыс. руб., что на 14 662,9 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы, из которых собственные доходы составили 46 415,6 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета поступила в размере 133 022,0 тыс. руб. Остаток бюджетных средств на 01.01.2018 г. составил 5 518,1 тыс. руб. Доля собственных доходов в бюджете района составила 25,9 %, доля межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений 74,1%, что свидетельствует о высокой финансовой зависимости бюджета района от внешних поступлений.

В доходную часть бюджета Галского района ошибочно включены целевые денежные средства из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 3 259,8 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 000,0 тыс. руб., от Министерства сельского хозяйства РА в сумме 4 000,0 тыс. руб., искусственно завышающие исполнение доходной части бюджета.

2. Превышение доходов запланированных по некоторым видам налоговых платежей в бюджет составило 2 129,5 тыс. руб., в то же время не поступило прогнозируемых отдельных видов налоговых и неналоговых платежей в бюджет Галского района за 2017 год всего на сумму 11 587,0 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 Галского района за 2017 год составили 182 547,7 тыс. руб., что на 17 140,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений в сумме 199 687,8 тыс. руб. Причины неисполнения расходных обязательств администрацией района не поясняются.

В расходной части бюджета ошибочно отражены средства целевого назначения из резервного фонда Президента Республики Абхазия в сумме 3 259,8 тыс. руб., из резервного фонда Кабинета Министров Республики Абхазия в сумме 1 000,0 тыс. руб., от Министерства сельского хозяйства РА в

сумме 4 000,0 тыс. руб., являющиеся расходной частью Республиканского бюджета, (которые должны отражаться в отдельном учете), тем самым завышая исполнение расходной части бюджета Галского района 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. В нарушение ч. 4 ст.42 Закона Республики Абхазия от 14.05.2014 г. № 3513-с-V «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» были использованы средства резервного фонда Администрации района направленные на оказание финансовой помощи Народной Партии Абхазии в сумме 30,0 тыс. руб. и Союзу журналистов в сумме 20,0 тыс. руб.

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