

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

Оперативный отчет об исполнении бюджета

Гагрского района за 2017 года

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2017г. проведена на основании представленных в Контрольную палату Республики Абхазия 13.12.2018г. 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 2017 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Гагрского района за 2017г. проведена на предмет аналитической оценки исполнения бюджета 2017г., достоверности, полноты отражения отчетных данных и соблюдения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности.

Согласно отчету об исполнении бюджета Гагрского района общий объем доходов за 2017 год составил 352 529,2 тыс. руб., что на 121 419,6 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов бюджета собственные доходы бюджета района составила 307 296,1 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета составил 45 233,1 тыс. руб. Данные об

исполнении доходной части бюджета Гагрского района за 2017 год представлены в таблице №1.

Доходная часть бюджета Гагрского района 2017 год
Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Прогноз на 2017 год	Факт за 2017 г.	Отклонение от годового прогноза	% исполнения	Удельный вес
Налог на прибыль предприятий и организаций	54 192,50	39 628,6	-14 563,9	73,1	12,9
Подоходный налог с физических лиц	131 519,50	106 026,3	-25 493,2	80,6	34,5
Налог на добавленную стоимость на товары, работы, услуги реализуемые на территории Республики Абхазия	108 199,0	54 442,1	-53 756,9	50,3	17,7
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории республики Абхазия	9 127,40	23 467,9	14 340,5	257,1	7,6
Земельный налог	43 231,50	33 906,0	-9 325,5	78,4	11,0
Налог на имущество предприятий	9 841,60	10 413,2	571,6	105,8	3,4
Специальный налог на отдельные виды деятельности	52 526,00	31 288,0	-21 238,0	59,6	10,2
Государственная пошлина	12 000,00	1 830,0	-10 170,0	15,3	0,6
Курортный сбор	3 250,00	1 849,4	-1 400,6	56,9	0,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	2 300,00	2 370,3	70,3	103,1	0,8

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 000,00	1 346,8	-653,2	67,3	0,4
Платежи за пользование природными ресурсами	828,20	180,3	-647,9	21,8	0,1
Административные платежи и сборы	600,00	547,2	-52,8	91,2	0,2
Итого собственных доходов	429 615,70	307 296,1	-122 319,6	71,5	100,0
Дотация из республиканского бюджета	44 333,10	45 233,1	900,0	102,0	12,8
Всего доходов	473 948,80	352 529,2	-121 419,6	74,4	100,0

В бюджет Гагрского района недопоступило за 2017 год собственных доходов в сумме 122 319,6 тыс. руб., что связано с неисполнением прогнозных значений по всем видам налогов и сборов за исключением акцизов, Налога на имущество предприятий, Доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности.

В структуре доходной части бюджета Гагрского района доля собственной доходной части составляет 87,2%, межбюджетных трансфертов из Республиканского бюджета – 12,8%. В структуре собственных доходов наибольшие поступления приходятся на подоходный налог – 34,5%, НДС – 17,7 %, налог на прибыль предприятий и организаций – 12,9 %, земельный налог – 11,0 %.

Остаток денежных средств на 01.01.2018 года составил 43 533,4тыс. руб. Из них при исполнении бюджета за 2017 год было использовано 6 960,0 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятий и организаций за 2017 год при прогнозном показателе 54 192,50 тыс. руб. поступил в бюджет района в сумме 39 628,6 тыс. руб., что на 14 563,9 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы или 73,1 % исполнения. Согласно пояснительной, представленной управлением

финансов администрации Гагрского района, невыполнение плановых показателей по данному виду налога связано с невыполнением плановых показателей по 14 предприятиям: ООО «Чайка-2003» - 1 099,4 тыс. руб., ООО «Самшитовая Роща» - 5 694,4 тыс. руб., ООО «ЛБ» - 1 551,6 тыс. руб., ООО «Север 1» - 5 830,6 тыс. руб., ДРСУ-2 - 472,6 тыс. руб., ООО «Ассорти-Продукт» - 730,1 тыс. руб., Гагрский Лесхоз – 669,3 тыс. руб., ООО «Просперити» - 991,1 тыс. руб., ООО «Амра-Интернешнл» - 909,9 тыс. руб., ООО «Александрия-2» - 1 465,2 тыс. руб., ООО «Алра-А» - 1 370,6 тыс. руб., ООО «АПМ» - 2 965,6 тыс. руб., ООО «Нитика-2000» - 978,5 тыс. руб. Сумма неисполнение плановых показателей по вышеперечисленным организациям и предприятиям составила -43 669,5 тыс. руб.

Поступление подоходного налога за рассматриваемый период прогнозировалось в сумме 131 519,50 тыс. руб., фактическое поступление составило 106 026,3 тыс. руб. или 80,6 % исполнения. Согласно Пояснительной записке невыполнение плана по данному виду налога связано с невыполнением плана по следующим организациям и предприятиям: ООО «АПМ» - 629,5 тыс. руб., ООО «Север 1» - 1 280,7 тыс. руб., ДРСУ 2 – 573,2 тыс. руб., ООО «Напитки Абхазии и К» - 3 570,5 тыс. руб., Д/О «Питиус» - 1 194,2 тыс. руб., ООО «Амра- Интернешнл» - 497,3 тыс. руб., комбинат по благоустройству города – 1 130,6 тыс. руб., подоходный налог по разделу Строительство -18 970,6 тыс. руб.

Поступление налога на добавленную стоимость в бюджет района при прогнозном показателе 108 199,0 тыс. руб. составило 54 442,1 тыс. руб., что на 53 756,9 тыс. руб. меньше утвержденного показателя или 50,3 % исполнения. Согласно информации, представленной отделом финансов района, невыполнение плана обусловлено также наличием недоимок в сумме 33 609,0 тыс.руб., в том числе: ООО л/п «Солнечный» - 1 740,1 тыс. руб., ООО «Нитика-2000» - 1 441,1 тыс. руб., ООО «Север 1» - 1 473,6 тыс. руб., МУП комбинат по благоустройству г. Гагра – 5 226,7 тыс. руб., ООО «Гега Ф» - 1 437, 6 тыс. руб., Гагрский Лесхоз – 8 375,9 тыс. руб., ООО «Супермаркет «Гагра» - 2 636,0

тыс. руб. и невыполнение плановых показателей по следующим организациям и предприятиям: ООО «Север 1» - 7 185,6 тыс. руб., ООО «Конти-ОПТ» - 30 792,1 тыс. руб., ООО «Кром» - 6 817,5 тыс. руб., ООО «Ассорти-продукт» - 3 325,8 тыс. руб., ООО «Мурат» - 2443,4 тыс. руб., ООО «Аризона» - 1 636,2 тыс. руб., Гагрский Лесхоз – 2 275,5 тыс. руб., ООО «АТК» - 1 691,5 тыс. руб., ООО «РС-Бетон» - 1 101,4 тыс. руб., ООО «Просперити» - 4 635,9 тыс. руб., ООО «Питиунт» - 2 677,0 тыс. руб., ООО «Самшитовая Роща» - 9 711,8 тыс. руб., ООО «АПМ» - 9 378,0 тыс. руб., Д/О «Питиус» - 4 000,0 тыс. руб., ТОО «Рамзес» - 1 363,2 тыс. руб., МУ комбинат по благоустройству г.Гагра – 2 175,0 тыс. руб., ОПК «Пицунда» - 16 429,0 тыс. руб. Общая сумма неисполнения плана по вышеперечисленным предприятиям и организациям составила – 107 638,9 тыс. руб.

Поступление за 2017 год акцизов в бюджет района составило 23 467,9 тыс. руб., что на 14 340,5 тыс. руб. больше утвержденной суммы или 257,1 % исполнения.

Поступление земельного налога за рассматриваемый период составило 33 906,0 тыс. руб., что на 9 325,5 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы или 78,4 % исполнения. Следует отметить, что при планировании бюджета района отсутствовали плановые показатели по налогу на землю по многим организациям, которые фактически обеспечили оплату данного вида налога в бюджет района. Например, юридическое лицо «Юпшара стройсервис» при отсутствии планового показателя фактический платеж составил -480, тыс. руб., «НДК» при отсутствии планового показателя фактический платеж составил – 470,4 тыс. руб., «Сабинар» - 238,7 тыс. руб., СП «Мельник №1» 108,3 тыс. руб., «Ностальгия» - 140,0 тыс. руб., «Лу ка» - 348,0 тыс. руб. Неисполнение общего плана доходов по налогу на землю даже при наличии дополнительных поступлений по вышеперечисленным организациям свидетельствует о недостаточном использовании потенциала администрирования налоговыми органами (ИМНС по Гагрскому району).

Налог на имущество предприятий за рассматриваемый период поступил в сумме 10 413,2 тыс. руб., что на 571,6 тыс. руб. больше прогнозного значения или 105,8 % исполнения.

Поступление по специальному налогу на отдельные виды деятельности прогнозировалось в сумме 52 526,0 тыс. руб. фактическое поступление по данному виду налога составило 31 288,0 тыс. руб., что на 21 238,0 тыс. руб. меньше ожидаемой суммы или 59,6 % исполнения.

Поступление курортного сбора в бюджет района за рассматриваемый период составило 1 849,4 тыс. руб., что на 1 400,6 тыс. руб. меньше прогнозного значения. Согласно Пояснительной Администрации района, снижение поступлений по данному виду налога обусловлено уменьшением турпотока в Республику Абхазия в 2017 году.

Поступление платежей за пользование природными ресурсами составило 180,3 тыс. руб., что составило 21,8% исполнения прогнозного значения.

За рассматриваемый период в бюджет района поступило доходов в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества 2 370,3 тыс. руб. при прогнозном значении 2 300,00 тыс. руб., исполнение прогнозного значения составило 103,1 %.

Доходы от продажи гражданам в частную собственность жилья из муниципального жилищного фонда за рассматриваемый период составили 1 346,8 тыс. руб., что на 653,2 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 547,2 тыс. руб. или 91,2 % исполнения.

Расходная часть бюджета Гагрского района за 2017 год

Общая сумма расходов бюджета Гагрского района за 2017 год составила 352 529,2 тыс. руб. при плане 473 948,80 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения не исполнены в сумме 121 419,6 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» – 42,8%, «ЖКХ» – 17,3%, «Здравоохранение» – 14,7 %.

Расходная часть бюджета Гагрского района за 2017 год

Таблица №2

(тыс. руб.)

Наименование расходов	Раздел	Прогнозируемые расходы на 2017 г.	Фактические расходы на 2017 г.	Отклонение	% исполнения	Удельный вес
Общегосударственные вопросы	0100	44 780,9	40 914,3	-3 866,6	91,4	10,5
Национальная экономика	0400	34 109,4	27 390,2	-6 719,2	80,3	7,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	101 275,0	67 478,3	-33 796,7	66,6	17,3
Образование	0700	191 221,8	166 607,3	-24 614,5	87,1	42,8
Здравоохранение	0800	69 357,8	57 285,7	-12 072,1	82,6	14,7
Культура и искусство, СМИ	0900	22 093,9	18 266,7	-3 827,2	82,7	4,7
Физическая культура и спорт	1000	10 471,7	9 667,8	-803,9	92,3	2,5
Социальная политика	1100	1 538,3	1 492,3	-46,0	97,0	0,4
Итого:		474 848,8	389 102,6	-85 746,2	81,9	100,0

Расходы раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 40 914,3 тыс. руб., что на 3 866,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 91,4 % исполнения. При этом недофинансирование органов государственного управления составило - 3 001,2 тыс. руб., органов местного самоуправления - 424,0 тыс. руб., по резервному фонду – 154,5 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» были запланированы расходы в сумме 34 109,4 тыс. руб. фактические расходы составили 27 390,2 тыс. руб., что на 6 719,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений. При этом недофинансирование по подразделу «строительство» составило – 1 839,3 тыс. руб., «транспорт» - 2 060,0 тыс. руб., «сельское хозяйство» - 2 819,9 тыс. руб.

Расходы раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 67 478,3 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 101 275,0 тыс. руб. Таким образом не исполнены расходные обязательства на сумму 33 796,7 тыс. руб. При этом недофинансирование по подразделу «Благоустройство» составило – 33 124,1 тыс. руб., дотация по ЖКХ – 672,6 тыс. руб.

По разделу 0700 «Образование» за рассматриваемый период расходы составили 166 607,3 тыс. руб. что на 24 614,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 87,1 % исполнения. Недофинансирование по подразделу «Дошкольное образование» составило - 11 040,0 тыс. руб., «общее образование» 13 196,5 тыс. руб., «Другие вопросы в области образования» - 378,0 тыс. руб.

По разделу 0800 «Здравоохранение» за рассматриваемый период расходы составили 57 285,7 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях 69 357,8 тыс. руб. Недофинансирование по подразделу «Медицинская помощь населению» составило – 11 604,2 тыс. руб., «СЭС» - 290,8 тыс. руб., «Другие вопросы в области здравоохранения» - 177,1 тыс. руб.

Расходы раздела 0900 «Культура и искусство, средства массовой информации» составили 18 266,7 тыс. руб., что на 3 827,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений или 82,7 % исполнения. Недофинансирование по подразделу «Культура и искусство» составило – 3 293,3 тыс. руб., «Телевидение» - 161,6 тыс. руб., «Другие вопросы в области культуры» - 372,3 тыс. руб.

По разделу 1000 «Физическая культура и спорт» при утвержденном показателе 10 471,7тыс. руб. расходы составили 9 667,8 тыс. руб., что на 803,9

тыс. руб. меньше утверждённых бюджетных назначений или 92,3 % исполнения. Недофинансирование по подразделу «Физкультура и спорт» - 522,1 тыс. руб., «другие расходы в области культуры» - 281,8 тыс. руб.

Расходы раздела 1100 «Социальная политика» составили 1 492,3 тыс. руб. или 97,0 % исполнения.

Резервный фонд администрации Гагрского района

По дополнительному устному запросу администрацией Гагрского района было представлено положение о резервном фонде Администрации Гагрского района, утвержденное Главой Администрации Гагрского района от 04. 01 2017 год. При прогнозном значении 7 633,0 тыс. руб. фактические расходы составили 7 478,5 тыс. руб., исполнение составило 98,0 %. Расходы резервного фонда были направлены на выделение средств на оказание финансовой помощи общественным организациям, таким как МУП «Ритуальные услуги» (уставный капитал для деятельности) – 180,0 тыс. руб., ансамбль «Афыртын» - 500,0 тыс. руб, ансамбль «Киараз» - 282,0 тыс. руб, что противоречит требованиям ч.4 ст.42 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Выводы:

1. Доходы Гагрского района на 2017 год составили 352 529,2 тыс. руб., что на 121 419,6 меньше прогнозируемой суммы. Из общей суммы доходов собственные доходы составили 307 296,1 тыс. руб., дотация из Республиканского бюджета - 45 233,1 тыс. руб.

Расходы бюджета Гагрского района на 2017 год составили 389 102,6 тыс. руб., что на 85 746,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений.

2. За рассматриваемый период в бюджет района недопоступило запланированных собственных доходов в сумме 121 419,6 тыс. руб., в связи с тем, что по всем налоговым видам доходов не были исполнены прогнозные показатели за исключением акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Республики Абхазия, налогу на имущество предприятий,

доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности.

3. Поступление земельного налога за рассматриваемый период составило 33 906,0 тыс. руб., что на 9 325,5 тыс. руб. меньше прогнозируемой суммы или 78,4 % исполнения.

Неисполнение общего плана доходов по налогу на землю свидетельствует о недостаточном использовании потенциала администрирования налоговыми органами (ИМНС по Гагрскому району).

4. Расходы резервного фонда были направлены на выделение средств на оказание помощи общественным организациям, что противоречит требованиям ч.4 ст.42 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия».

Исполнитель: вед. инспектор информационно-аналитического отдела Начкебия Р.М.